

ELŐTERJESZTÉS
a 2023. évi éves ellenőrzési jelentésről és a 2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!



A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves jelentés tartalmát, 49. §-a pedig az elkészítésük és jóváhagyásuk módját, valamint határidejét. A hivatkozott jogszabály szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatal, GMK és Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény) a 2023. évi éves ellenőrzési jelentéseiket a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve elkészítették és a Bkr. által előírt határidőben megküldték a Polgármesternek és a Jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2024. április „09”


dr. Kevevári Edit
jegyző

1. Melléletek:

1. számú melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési jelentés
2. számú melléklet: 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):

Belső Ellenőrzési Osztály

2024. április 14.

Aláírás: 

3. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság,

4. Egyeztetésre megküldve

Közgazdasági Főosztály

2024. április 14.

Aláírás: 

5. Meghívandók:

6. Háttéranyag a Belső Ellenőrzésen található.

Határozati javaslat:

1. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. április 25. (elfogadásra)

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2024. április 25. (elfogadásra)

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdés

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportnak
leadva:
2024 APR 4.
Átvette:.....

örvényességi
felülvizsgálatra érkezett:.....

2024 APR 04.
.....





Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

**2023. évi Éves Ellenőrzési
Jelentés**



Készítette:
Szarka Péterné
Belső Ellenőrzési Vezető

Jóváhagyta:
Dr. Kevevári Edit
Jegyző

Ügyiratszám: 4/15-1/2024

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzés

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalom

Rövidítésjegyzék	5
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	10
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	11
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	12
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)	12
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése..	12
1. Terv szerinti ellenőrzések.....	12
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	15
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	15
4. Tervtől való eltérések.....	15
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás.....	16
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	16
I/2/a) A Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága.....	16
1. Személyi feltételek.....	16
1. Tárgyi feltételek.....	17
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	17
I/2/c) Összeférhetlenségi esetek.....	18
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	18
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	18
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	18
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	19
I/3. Tanácsadói tevékenység	20
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	21
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	21
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	22
1. Kontrollkörnyezet	23
1.1. Célok és szervezeti felépítés.....	23
1.2. Belső szabályzatok	23
1.3. Feladat-, és felelősségi körök.....	23
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása.....	23
1.5. Humán-erőforrás	23
1.6. Etikai értékek és integritás.....	24
2. Integrált kockázatkezelési rendszer.....	24
3. Kontrolltevékenységek.....	25

3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek.....	25
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	25
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	25
4.	Információ és kommunikáció	26
4.1.	Információ és kommunikáció	26
4.2.	Iktatási rendszer	26
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	27
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	27
MELLÉKLETEK	30	
1.	számú melléklet A 2023. évben végzett ellenőrzések 2023. december 31-ei állapota.....	30
2.	számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2023. év	30
3.	számú melléklet Ellenőrzések 2023. év	30
4.	számú melléklet Tevékenységek 2023. év	30
5.	számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2023. év	30
6.	számú melléklet Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2023. év	30
7.	számú melléklet A Belső Ellenőrzés által a 2023. évben végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása.....	30

Rövidítésjegyzék

<i>Önkormányzat</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata
<i>Hivatal</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
<i>BEO</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
<i>BE</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés
<i>GMK</i>	Gazdasági Működtetési Központ
<i>NIF</i>	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály
<i>VGF</i>	Városgazdálkodási Főosztály
<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Mötv.</i>	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
<i>Kttv.</i>	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban:
<i>Info tv.</i>	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<i>Áhsz</i>	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
<i>Art.</i>	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet
<i>Gbkr.</i>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet
<i>Hatályos SZMSZ</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 8/2022. (VI. 1.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról.
<i>BEK</i>	Belső Ellenőrzési Kézikönyv
<i>veszélyhelyzet kihirdetése</i>	a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, illetve a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet
<i>veszélyhelyzet</i>	a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet [27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet] szerinti veszélyhelyzet

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2023. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a Jegyző gondoskodott a korábban kialakított belső ellenőrzés, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

A Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosítottak voltak a belső ellenőrzés működési feltételei.

A Belső Ellenőrzés (BE) 2023. május 31-éig Belső Ellenőrzési Osztály (BEO) a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg, így biztosítva volt a BE/BEO funkcionális és adminisztratív függetlensége.

A BEO létszáma 2023. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2023. évben is – a korábbi évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az osztályügyintézői feladatokat. 2023. május végén a belső ellenőrzési osztályvezető nyugdíjba ment és 2023. június 1-étől a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat, az Belső Ellenőrzési Osztály neve „Belső Ellenőrzésre” változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg. Így 2023. június 1-étől külső erőforrás igénybevételére került sor. A polgármester és a jegyző által elrendelt soron kívüli – az I/1/a) 2. pontban részletezett – ellenőrzés lefolytatásához a BE/BEO a VGF kijelölt műszaki szakértőjét vette igénybe, amit nem tekint „külső kapacitásnak”, mert a kolléga munkaidőben külön javadalmazás nélkül látta el a szakértői feladatokat.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásba nem vonta be.

A BE/BEO vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában és részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2023. évben eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek.

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

A BE/BEO vezetője a 2023. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések és – átruházott hatáskörben – a külső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről. Azonban a Hivatal informatikai rendszerét 2023. november 21-én ért zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztést – önhibáján kívül – nem tudta megakadályozni.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) 2023. évben biztosítottak voltak, noha a BE munkatársai 2023. július elejétől a korábbi két külön szobából egy irodába költöztek, ami jelentős változás (a nagy odafigyelést igénylő szellemi tevékenységet nehezítő tényező, továbbá a tárgyalások, megbeszélések lebonyolításához tárgyalót kell igényelni, így nehezebb a szükséges információszerzés biztosítása). A munka ellátásához szükséges egyéb tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak voltak. A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal, ami a helyszíni ellenőrzéskor biztosította az ellenőrzöttől való „függetlenséget”. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt.

A BE/BEO rendelkezett 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023–2026-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 488/2022. (XII.15.) ök. számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések tárgya és időpontja szerinti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően – 2023. októberében – BE/BEO vezetője konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel, melynek célja az ellenőrzések koordinációja. A 2023. októberében megtartott ellenőrzés koordinációs megbeszélésen a belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BEO vezető a 2023. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitászámítás alapján állította össze.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből mindegyik a 2023. évben indított ellenőrzés volt.

A BE/BEO a 2022. évben megkezdett „A vagyontaszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2023. évben lezárta.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2023. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2024. évben került sor, amik a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben is bekerültek.

- „Az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése” és
- „Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése”

A 2023. évben a BE/BEO a 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést zárta le.

A soron kívüli ellenőrzésen felül két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

- „Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége” – a Jelentés-tervezet 60-65%-ban készen volt;
- „Pénzkezelés ellenőrzése” – a Jelentés-tervezet 90-95%-ban készen volt.

A „Pénzkezelés ellenőrzése” gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE/BEO pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE/BEO néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE/BEO a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben

megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. Az ellenőrzési jelentés az átfogó, globális kép megalkotását segíti és megalapozhatja, támogathatja a pénzkezelési folyamatok szabályozása, irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket.

A BE/BEO az ellenőrzéseikhez kapcsolódóan szorgalmazta mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Hivatal tekintetében a készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását. A GMK esetében már az év végén megvalósult erre irányuló törekvés a kártyás vásárlások előtérbe helyezésével a készpénzforgalommal szemben.

A BE/BEO „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést a 2023. évben megkezdte, de annak lefolytatását érdemben 2024. év januárjában végezte le. Mivel a Képviselő-testület 2023. március 1-jei hatállyal elfogadta az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átláthatóságáról szóló 5/2023. (II. 28.) önkormányzati rendeletét. A Rendelet szerint „Az adatkezelő az általa vagy a hivatal által e rendelet hatálybalépését megelőző 3 éven belül kötött, nettó ötmillió forintot meghaladó értékű polgári jogi szerződések adatait folyamatosan, de legkésőbb 2023. augusztus 31-ig közzéteszi a 12. §-ban foglaltak szerint eljárva.” Ezen túlmenően két gazdasági társaság (Palota Holding Zrt. és Palota-15 Nkft.) arra hivatkozva, hogy a honlapjának fejlesztése folyamatban van az ellenőrzés lefolytatása határidejének későbbre halasztását kérte. Így megállapodás született az ellenőrzés 2023. IV. negyedévében történő lefolytatására, amikor is a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” ezt meghiúsította.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2023. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2023. évben nem került sor.

A fentiek figyelembe vételével a BEO 2023. évben a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzés eredményeként 6 javaslatot tett, amely mindegyike „kiemelt”¹, magas kockázati hatást eredményező megállapítás alapján született, a GMK-t és a Hivatal tekintetében a Jegyzői Irodát, a NIF-et és a VGF-et érintette. A javaslatok alapján megteendő intézkedések több szervezeti egység együttműködésével hajthatók csak végre, emiatt indokolt volt „közös” Intézkedési terv kidolgozása, amit a Jegyző 2024. év elején jóváhagyott.

A fentebb kifejtettek miatt a BEO 2023. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 420 összes kapacitás ellenőri nap felhasználása ellenére 2023. december 31-éig a soron kívüli ellenőrzésen kívül, egy 2022-ben induló és 2023. évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni, ezen felül kettő ellenőrzés helyszíni vizsgálatát befejezte 2023. december 31-éig és egy helyszíni ellenőrzés, valamint három ellenőrzés jelentésének írása folyamatban volt.

Az ellenőrzések hasznosulása a 2022. évhez (52%) képest magasabb szinten (73%) valósult meg, ugyanis a BE/BEO tárgyevi és előző évekről áthúzódó 147 javaslatából 108 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022. évben lezárt ellenőrzések esetében az intézkedési tervekben az ellenőrzöttek által vállalt határidők áthúzódtak a következő év(ek)re, illetve több esetben többszöri – első sorban a „zsaroló informatikai incidens” miatt – határidőmódosítás is történt.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejárta után – az ellenőrzöttek eleget tettek. A 2023. évben a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt az intézkedési tervek tekintetében több határidőmódosítás történt esetenként a már korábban módosított határidők tekintetében is (pl: Ügyiratkezelés ellenőrzése, Közterülethasználat).

¹ **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelés esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE/BEO nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a BE/BEO több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett, intézkedési tervvégrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette az intézkedési tervekről szóló beszámolók szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”. Ennek az a lényege, hogy a BE/BEO az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését csak ebből a szempontból végzi el a BE/BEO. Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. A 2023. évben 6 db dokumentális ellenőrzést végzett a BE/BEO.

A 2023. évben bekövetkezett szervezeti és személyi változások, valamint a Bkr. 2023. május 3-ától hatályos módosítása miatt szükségessé vált a Stratégiai Ellenőrzési terv 2023-2026” módosítása. A Stratégiai Ellenőrzési terv 2024-2027-et a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadta.

A 2023. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2023-2026-ban és a BEK-ben foglaltakkal összhangban a BE/BEO kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres tanácsadással segítette a Jegyző és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok munkáját.

A 2023. évben a belső ellenőrzés 48 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2022. évhez képest közel 9%-os csökkenést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 4,5 % (2022-ben 176 óra 2022-ben 168 óra), ami nem számottevő és betudható a több mint egy hónapig tartó „zsaroló informatikai incidens” miatti leállásnak.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban **Bkr.**) – 48-49-§-okat magába foglaló 23. pontja – rendelkezik **Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről.**

A 48. §-a kimondja, hogy

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- 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 49. § (1) bekezdése szerint

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet **jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjére részére a tárgyévét követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető **az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek**, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

(3a) **A jegyző²** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** – a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a **képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

² A Bkr. 49. § (3a) bekezdése 2020. január 1-től úgy módosult, hogy ettől kezdődően nem a polgármester, hanem a jegyző az, aki a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

Az Éves Ellenőrzési Jelentés készítésének célja a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtakkal összhangban:

1. Segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Hivatal, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja az Önkormányzat tájékoztatása az intézményei belső kontrollrendszerének működéséről.
3. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő Testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2023. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2022 augusztusában kiadott Útmutatóban (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez) előírt formában és tartalommal készült.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A BE/BEO rendelkezett 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023–2026-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 488/2022. (XII.15.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BEO vezető a 2022. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A BE/BEO a 2022. évben megkezdett „A vagyontáster és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2023. évben lezárta.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből mindegyik a 2023. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2023. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2024. évben került sor, amik a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben is bekerültek.

- „Az Egységes Közzolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése” és
- „Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése”

A 2023. évben a BE/BEO a 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést zárta le.

A soron kívüli ellenőrzésen felül két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

- „Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége” – a Jelentés-tervezet 60-65%-ban készen volt;

„Pénzkezelés ellenőrzése” – a Jelentés-tervezet 90-95%-ban készen volt.

A „Pénzkezelés ellenőrzése” gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE/BEO pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE/BEO néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE/BEO a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. Az ellenőrzési jelentés az átfogó, globális kép

megalkotását segíti és megalapozhatja, támogathatja a pénzkezelési folyamatok szabályozása, irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket.

A BE/BEO az ellenőrzéseihez kapcsolódóan szorgalmazta mind az Önkormányzat, mind a nemzeti önkormányzatok, mind pedig a Hivatal tekintetében a készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását. A GMK esetében már az év végén megvalósult erre irányuló törekvés a kártyás vásárlások előtérbe helyezésével a készpénzforgalommal szemben.

A BE/BEO „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést a 2023. évben megkezdte, de annak lefolytatását érdemben 2024. év januárjában végezte le. Mivel a Képviselő-testület 2023. március 1-jei hatállyal elfogadta az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átláthatóságáról szóló 5/2023. (II. 28.) önkormányzati rendeletét. A Rendelet szerint „Az adatkezelő az általa vagy a hivatal által e rendelet hatálybalépését megelőző 3 éven belül kötött, nettó ötmillió forintot meghaladó értékű polgári jogi szerződések adatait folyamatosan, de legkésőbb 2023. augusztus 31-ig közzéteszi a 12. §-ban foglaltak szerint eljárva.” Ezen túlmenően két gazdasági társaság (Palota Holding Zrt. és Palota-15 Nkft.) arra hivatkozva, hogy a honlapjának fejlesztése folyamatban van az ellenőrzés lefolytatása határidejének későbbre halasztását kérte. Így megállapodás született az ellenőrzés 2023. IV. negyedévében történő lefolytatására, amikor is a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” ezt megghiúsította.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2023. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2023. évben nem került sor.

A fentiek figyelembe vételével a BEO 2023. évben a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzés eredményeként 6 javaslatot tett, amely mindegyike „kiemelt”³, magas kockázati hatást eredményező megállapítás alapján született, a GMK-t és a Hivatal tekintetében a Jegyzői Irodát, a NIF-et és a VGF-et érintette. A javaslatok alapján megteendő intézkedések több szervezeti egység együttműködésével hajthatók csak végre, emiatt indokolt volt „közös” Intézkedési terv kidolgozása, amit a Jegyző 2024. év elején jóváhagyott.

A fentebb kifejtettek miatt a BE/BEO 2023. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 420 összes kapacitás ellenőri nap felhasználása ellenére 2023. december 31-éig a soron kívüli ellenőrzésen kívül egy 2022-ben indult ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni, ezen felül kettő ellenőrzés helyszíni vizsgálatát befejezte 2023. december 31-éig és egy helyszíni ellenőrzés, valamint három ellenőrzés jelentésének írása folyamatban volt.

Az ellenőrzések hasznosulása a 2022. évhez (52%) képest magasabb szinten (73%) valósult meg, ugyanis a BE/BEO tárgyévi és előző évekről áthúzódó 147 javaslatából 108 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022. évben lezárt ellenőrzések esetében az intézkedési tervekben az ellenőrzöttök által vállalt határidők áthúzódtak a következő év(ek)re, illetve több esetben többszöri – első sorban a „zsaroló informatikai incidens” miatt – határidőmódosítás is történt.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelés esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE/BEO nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a BE/BEO több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett”, intézkedési tervvégrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”. Ennek az a lényege, hogy az

³ **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A Kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését csak ebből a szempontból végzi el a BE/BEO. Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására.

A belső ellenőrzés munkatársai 2023 évben elvégezték a BEK felülvizsgálatát, átdolgozását, aktualizálták az Belső Ellenőrzés Ügyrendjét és ellenőrzési nyomvonalait. A felülvizsgált BEK és nyomvonal jegyzői jóváhagyással kiadásra kerültek.

A 2023. évben bekövetkezett szervezeti és személyi változások, valamint a Bkr. 2023. május 3-ától hatályos módosítása miatt szükségessé vált a „Stratégiai Ellenőrzési terv 2023-2026” módosítása, amit az alábbiak indokoltak:

- a Bkr. és a Gbkr. 2023. május 3-tól életbe lépett módosításainak átvezetése;
- a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeinek változása (belső ellenőrzési vezető 2023. június 1-től megbízásos jogviszonyban végzi el a feladatait);
- szabályzatok és az SZMSZ módosításai miatti változások átvezetése;
- a felsővezetés (jegyző, belső ellenőrzési vezető) igényeinek beépítése, (elsősorú vezető - jegyző és aljegyző - személyének változása);
- a GDPR és a szervezeti szintű integrált kockázatkezelés jelentőségének növekedése;
- a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó minőségügyi referens munkába állása a Hivatalon belül;
- a digitális aláírások és az elektronikus ügyintézés jelentőségének növekedése;
- költségvetési elvonások, takarékosági intézkedések bevezetése,
- új koncepciók kialakítása (pl. Lakáskonceptió),
- szervezeti átalakulások a gazdasági társaságok és intézmények körében;
- az átláthatósági rendelet kiadása, amely hatálya a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzatra, a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára az önkormányzat által alapított alapítványra, valamint közalapítványra, az önkormányzat közvetlen vagy közvetett többségi tulajdonában álló gazdasági társaságra és az önkormányzat által alapított költségvetési szervre terjed ki;
- 2023. februártól új önkormányzati honlap és ahhoz szorosan kapcsolódó belső utasítások kiadása (a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról);
- a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (panasztörvény) kiadása, amely a közszférára és a magyar vállalkozások jelentős részére is kiterjed. A törvényhez kapcsolódó visszaélés-bejelentő rendszer bevezetése számos részfeladatot foglal magába.

A Stratégiai Ellenőrzési terv 2024-2027-et a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadta.

A BE/BEO – csatlakozva az ellenőrzési szakma gyakorlatához és iránymutatásaihoz – a 2023. évi ellenőrzési tevékenysége során a belső kontroll öt alapelemét is minden ellenőrzés esetében ellenőrizte a vizsgálati céllal összefüggésben. A BE/BEO az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés esetében értékelte az ellenőrzöttnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a 2023. évben elvégzett ellenőrzések 2023. december 31-ei állapotát.

A 3. számú melléklet a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

A Polgármester, az 1/12-35/2023. iktatószámú levélben 2023. július 24-e napjától soron kívüli belső ellenőrzést rendelt el a GMK-nál, valamint érintettség miatt az Újpalotai Összevont Óvodánál, az Egyesített Bölcsődéknél és a Hivatalnál az Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épületének felújítása tekintetében, a kivitelező Vállalkozó gazdasági okokból való ellehetetlenülése miatt. A Vállalkozó nyilatkozata szerint a továbbiakban nem tudja vállalni a vállalkozási szerződésben foglalt feladatok teljeskörű megvalósítását, így a felújítást nem tudja befejezni, a munkálatok leálltak.

Az ellenőrzést a Hivatal BE/BEO, valamint a VGF kijelölt műszaki szakértője folytatta le.

Az érintett szerződés: a Budapest Főváros XV. Kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat GMK és a KRIGES BAU Kft. között kötött 2022. 08. 17-én létrejött, KB/6-48/2022. számú Átalányáras Vállalkozási Szerződés.

A szerződés tárgya: Az „Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épület teljes hőszigetelése, új tetőszigetelés és új szabványos villámvédelmi rendszer kialakítása, oldalsó feljárók átalakítása, teraszok felújítása, árnyékolása, kapuk cseréje, valamint teljes udvari rekonstrukció (betonmedencék elbontása, homokozók felújítása, árnyékoló napvitorlák telepítése, játékeszközök telepítése, meglévő aszfaltburkolat megszüntetése, helyette gyepszőnyeg telepítése, ütéscsillapító gumiburkolat készítése, öntözőrendszer kialakítása"

A szabályszerűségi ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szerződő felek feladatellátása, (munkavégzése) megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak? A beruházás végrehajtása során NIF intézményi felügyeleti ellenőrzése megfelelt-e a Hivatal SZMSZ-ében és a NIF Ügyrendjében foglaltaknak, valamint feladatellátás összhangban volt-e a GMK és az intézmények között létrejött Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltakkal?

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés megindítására **a 2023. évben nem került sor.**

4. Tervtől való eltérések

A Hivatal BE/BEO 2023. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Munkaterve a Képviselő-testület 488/2022. (XII.15.) ök. számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőrzés tervezése a meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2023. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a BEO támaszkodott a Hivatal és a nemzeti és önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatértékeléssel is.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a BEO engedélyezett létszáma 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) volt, ennek figyelembe vételével került sor 5 vizsgálat megtervezésére.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv szerinti 5 terv szerinti ellenőrzés mindegyike 2023. évben indított ellenőrzés volt.

A 2023. évben nem volt eltérés a BEO 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében foglaltaktól.

A 4. számú melléklet a 2023. évben a BE/BEO által végzett tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás

A Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevésével a megfelelő eljárások megindítására.

A 2023. évben a Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerinti 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)

I/2/a) A Belső Ellenőrzés/Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A 2023. évi Ellenőrzési Munkatervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület jóváhagyásával 2022. december 15-én véglegelte. A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 2 fő volt – a 2022. évhez képest – nem változott, egy belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat és az adminisztrációt egyaránt.

A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv ennek figyelembe vételével készült, a létszám és erőforrás tervet a 2. számú melléklet mutatja.

Az ellenőrök személyi állománya 2023-ban –

A BE/BEO a 2023. teljes évben az alábbiak szerint rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással.

2023. május végén a belső ellenőrzési osztályvezető nyugdíjba ment és 2023. június 1-étől a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat, az Osztály neve Belső Ellenőrzésre változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg. Így 2023. június 1-étől külső erőforrás igénybevételére került sor.

A belső ellenőrzést végzők tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A BE/BEO vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint a köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

Mind a BE/BEO vezetője, mind a belső ellenőre szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2023. évben eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek.

A BE/BEO vezetője és a belső ellenőre – könyvvizsgálók lévén – teljesítették a könyvvizsgálói, a belső ellenőrzési vezető az adószakértői továbbképzési kötelezettségüket is. A belső ellenőrzési vezető 2021-ben, a belső ellenőr 2022-ben közigazgatási szakvizsgát tett.

1. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek 2023. évben is rendelkezésre álltak, noha a BE munkatársai 2023. július elejétől a korábbi két külön szobából **egy irodába költöztek, ami jelentős változás** (a nagy odafigyelést igénylő szellemi tevékenységet nehezítő tényező, továbbá a tárgyalások, megbeszélések lebonyolításához tárgyalót kell igényelni, így nehezebb a szükséges információszerzés biztosítása). A munka ellátásához szükséges egyéb tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak voltak.

A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal, ami a helyszíni ellenőrzéskor biztosította az ellenőrzöttől való „függetlenséget”. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek.

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához nélkülözhetetlenek az aktuális információkat szolgáltató szakkönyvek, szakmai anyagok biztosítva voltak.

Az online tanfolyamok, továbbképzések kiadott anyagait saját a BE/BEO saját belső meghajtóján a DMS iktatási rendszertől függetlenül kialakított adat és dokumentumtárolási rendszerében megőrzi, szükség szerint alkalmazza, felhasználja.

A BE/BEO munkatársai a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek. A K:\ meghajtón elérhetőek voltak a Hivatal szabályzatai és a vezetői utasítások. Az osztályon belüli információáramlást segítette, hogy a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok, iratminta sablonok egymás számára az M:\ meghajtón hozzáférhetőek.

Kivételt képez ez alól a „zsaroló informatikai incidens” következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő”, ami alatt nemcsak a távoli hozzáférés elérése nem volt lehetséges, hanem a BE/BEO elektronikus dokumentumaihoz való hozzáférés is lehetetlen volt. A BE/BEO által 2023. évben megvalósított teljes körű elektronikus működés (elektronikus aláírás alkalmazása + teljes körű elektronikus iktatás és feladatbonyolítás) miatt a munkavégzés több mint egy hónapig ellehetetlenült, az adat és dokumentumvesztés csak több hónapos többletmunkával és nem is teljes körűen pótolható.

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A 2023. évben a BE/BEO függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte.

A **Jegyző** a 2023. évben a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében **a BE/BEO vezetője és a belső ellenőre funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- tanácsadás.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal

összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásába nem vonta be.

A BE/BEO vezetője az osztály tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva állította össze, miközben a Hivatal integrált kockázatkezelésének eredményeit is felhasználta. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A BE/BEO vezetője és a belső ellenőre tekintetében 2023-ban sem a bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig a tanácsadó tevékenységük során **nem álltak fenn** a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényezők.

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

A belső ellenőrzést végzők jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* **nem sérültek, jogaikat nem korlátozták.**

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

A 2023. évben a belső ellenőrzés **végrehajtását akadályozó tényezők** az alábbiak voltak:

- a „zsaroló informatikai incidens” következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és
- csak a jelentős munkával és határidőcsúszásokkal – teljes körűen nem - pótolható igen nagy mennyiségű adatvesztés, valamint
- az elektronikus munkavégzés ellehetetlenülése miatti papír alapú feladatellátás miatti adminisztrációs terhek jelentős növekedése, továbbá
- az egy és kisebb szobába történő költözés miatti nagyobb személyes kockázat kivételével – további a belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően kialakított, az ellenőrzések naprakész nyilvántartásának vezetését **a BE/BEO vezetője a 2023. évben biztosította.**

A 2023. év folyamán – összhangban a 2023. évben megújított Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023-2026-ban, és a 2023. január 1-től hatályos BEK-ben foglaltakkal – a BE/BEO teljes körűen megvalósította az elektronikus dokumentálást és levelezést, amit nehezített, illetve 2023. év végi két hónapjában ellehetetlenített a „zsaroló informatikai incidens” következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és a jelentős munkával és határidőcsúszásokkal pótolható igen nagy mennyiségű adatvesztés, a felhalmozódott papíralapú iratanyagfeldolgozás.

Az ellenőrzések nyilvántartása tekintetében az osztályügyintézői státusz 2020. évben történő megszüntetésével a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr látta el annak feladatait is, így vezették az elektronikus ellenőrzési dossziékat, a külső és belső ellenőrzések nyilvántartásait és végezték az elektronikus dokumentumok teljes körű iktatását, a küldemények elektronikus postázását.

A BEK-ben foglaltak szerint a **BE/BEO vezetője** (Jegyző által átruházott hatáskörben) **vezette a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartását és nyomon követte azok végrehajtását.**

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás 2023. évben átdolgozásra került a szervezeti egység (BEO-ból BE) nevének és a Bkr. 2023. május 3-ától történő változása miatt. A 2023. június 2-ától hatályos, a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása továbbra is részletesen meghatározza, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot szolgáltatni és vezetői szöveges összefoglaló beszámolót készíteni a tárgyévét követő év január 31-ig és adatszolgáltatást az adott félévről tárgyév július 8-áig. Az adatok kiértékelése és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzésére jelen Jelentés leadását követően került sor, az eredményt a BE munkájának összefoglalásáról szóló 2023. éves beszámoló is tartalmazza.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik, átalakul. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a 2023. évben is törekedtek a belső ellenőrök.

A belső ellenőrök továbbképzéseken és különféle (kreditpontos) – előnyben részesített e-learning – előadásokon vettek részt, figyelemmel kísérték a Bkr. szerinti külső ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

A BE/BEO a 2023. évben megvalósította a teljes körű elektronikus működést (elektronikus aláírás alkalmazása + teljes körű elektronikus iktatás és feladatbonyolítás).

A BE/BEO ellenőrei 2023. januártól elektronikus hozzáférésekkel biztosították a jelentéstervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor („K” meghajtóra történő feltétel), és elektronikusan adták át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek.

A 2022. évben mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr elektronikus aláírási jogot kapott, ebből következően 2022. év októberétől bevezette és a 2023. évben folytatta a BE-n/BEO-n az elektronikus aláírás alkalmazását. A Hivatalban elektronikus aláírással rendelkezők az év közepétől már egyre nagyobb arányban – év végére a vezetők teljes körűen – alkalmazták azokat.

Kivételt képez ez alól a „zsaroló informatikai incidens” következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő”, ami alatt nemcsak a távoli hozzáférés elérése nem volt lehetséges, hanem a BE/BEO elektronikus dokumentumaihoz való hozzáférés is lehetetlen volt és ideiglenesen visszavonásra került az elektronikus aláírások alkalmazásának lehetősége. A BE/BEO által 2023. évben megvalósított teljes körű elektronikus működés (elektronikus aláírás alkalmazása + teljes körű elektronikus iktatás és feladatbonyolítás) miatt a munkavégzés több mint egy hónapig ellehetetlenült.

A 2021. évtől a speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadványt a Közgazdasági Főosztály kapta, amit a 2023. évben is a „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK Mappájában folyamatosan feltöltött és arról naprakészen nyilvántartást vezetett, a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt a BE/BEO számára is.

A BE/BEO a 2023. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére. Bármilyen

típusú ellenőrzést végzett a kontrollrendszer működésének feltérképezését minden esetben az ellenőrzés tárgyát érintően elvégezte.

Az **ellenőrzési tevékenység fejlesztésére** vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- a Hivatal szabályzatainak további korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, továbbra is kiemelt figyelmet fordítva a módosításokkal egybedolgozott szabályzatok belső hálózaton történő közzétételére, **nagyobb hangsúlyt fektetve a „szabályzatért felelősség” érvényre juttatására;**
- a kockázatfelmérés és kezelés színvonalának növelése, ezáltal a kockázatok csökkentése, a kockázati tényezők folyamatos, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése, elmozdulás **a szervezet/szervezeti egység/tevékenység specifikus tényezők kialakítása irányába;**
- a kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása – fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrollelemek és a vezetői tudatosság megerősítésére – **segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;**
- nagyobb odafigyelés **a célok** (önkormányzati, hivatali, szervezeti egység/egyéni) **meghatározására, összhangjára, a célrendszerek működésére, működtetésére;**
- **intézkedési tervek** – vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli – **végrehajtásának ellenőrzése**, a dokumentális ellenőrzés gyakoribb alkalmazása.

I/3. Tanácsadói tevékenység

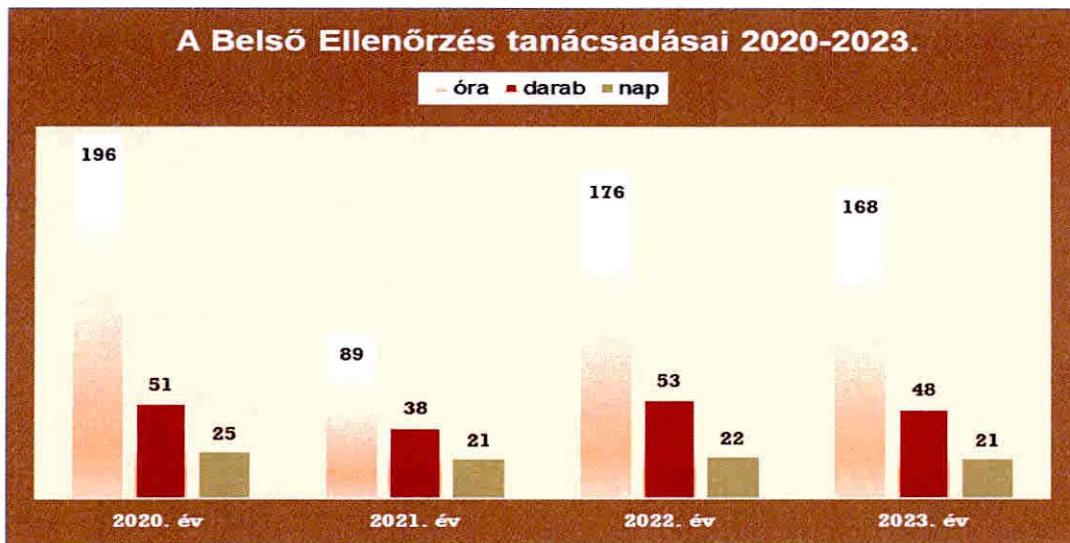
A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: *javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.*

A BE/BEO a 2023. évben is – a hatályos Stratégiai Ellenőrzési Terv 2023-2026-tal és BEK előírásaival összhangban – kiemelt célkitűzésnek tekintette, hogy rendszeres tanácsadás keretében hatékony és célszerű javaslatok megtételével segítse a Jegyző, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek munkáját.

A 2023. évben a belső ellenőrzés 48 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2022. évhez (53 db) képest közel 9%-os csökkenést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 4,5 % (2022-ben 176 óra – 22 nap, 2022-ben 168 óra – 21 nap), ami nem számottevő és betudható a több mint egy hónapig tartó „zsaroló informatikai incidens” miatti leállásnak.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége 2020-2023-ban

1. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A 7. számú melléklet tartalmazza a BE/BEO által a 2023. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

A BEO 2021-től kezdődően felvállalta, hogy évente igazolást kér be az Önkormányzathoz tartozó, Bkr. hatálya alá tartozó szervezetek **vezetőinek Bkr. 1. számú melléklete szerinti belső kontroll-nyilatkozata** megtételéről, és figyelemmel kíséri a Hivatal ilyen tartalmú nyilatkozatait is.

Ebben a nyilatkozatban a vezetők többek között azon tevékenységükről adnak számot, hogy hogyan gondoskodtak pl. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, valamint, hogy az általuk vezetett költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett-e tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

A **Hivatal és az intézmények tekintetében is** ezen nyilatkozat megtétele rendben megtörtént 2022. év vonatkozásában. A 2023. év tekintetében a nyilatkozat megtételére nyitva álló határidő jelen Jelentés lezárásakor még nem telt le.

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

A BE/BEO a 2022. évben megkezdett „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést, amit a 2023. évben lezárt.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2023. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2024. évben került sor.

A 2023. évben a BEO a 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést zárta le.

A soron kívüli ellenőrzésen felül két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését befejezte és azok jelentésírása, illetve a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatti újra írása áthúzódott a 2024. évre.

A fentebb kifejtettek miatt a BEO 2023. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 420 összes kapacitás ellenőri nap felhasználása ellenére 2023. december 31-éig egy 2022-ben induló és 2023. évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni, ezen felül kettő ellenőrzés helyszíni vizsgálatát befejezte 2023. december 31-éig és egy helyszíni ellenőrzés, valamint három ellenőrzés jelentésének írása folyamatban volt.

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2023. évben végett ellenőrzések (összesen 5+1 db) BEK előírásai alapján kialakított kategóriák szerinti összesítését.

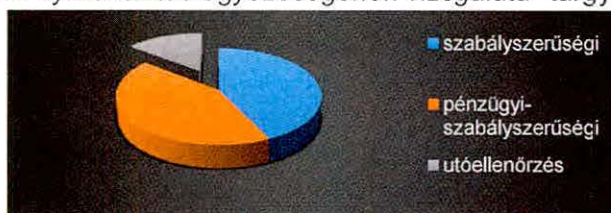
1. táblázat

A 2023. évben végzett belső ellenőrzések darabszáma és típusai (darab)

Ellenőrzés típusok	Összesen	Kiemelt javaslat
Rendszer	0	-
Informatikai	0	-
Pénzügyi	1	nem fejeződött be
Szabályszerűségi	4	11
Utóellenőrzés	1	nem fejeződött be
Soron kívüli ellenőrzés	1	6
Összesen	7	17

Forrás: BEO saját nyilvántartása

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzéseink **szervezet specifikusak voltak**, vagy csak egy-egy szervezeti egységet érintettek, ezért **inkább csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**, nem, vagy nem általánosan terjedtek ki más szervezetre/szervezeti egység(ek)re. Ilyen volt „A vagyontáskaszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzés is, ami során 11 javaslat került megfogalmazásra, de az 1. számú javaslat gyakorlatilag 7 rész-javaslatot tartalmazott.



Forrás: BEO statisztika

A 2023. évben lezárt soron kívüli ellenőrzés során tett javaslataink száma összesen 6 darab volt, melyek közül mindegyik több szervezetet illetve szervezeti egységet érintett.

A 6. számú melléklet a 2022. évben indított és 2023. évben lezárt ellenőrzés 11 „kiemelt” kategóriába sorolt, valamint a 2023. évben lefolytatott soron kívüli ellenőrzés 6 darab „kiemelt” kategóriába sorolt javaslathoz tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze. Ez utóbbi esetében a „kiemelt” javaslatok több szervezetet/szervezeti egységet is érintett, így azok közös intézkedési tervet készítettek.

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

A BE/BEO rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a BE/BEO vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2023. évben is a Hivatal minden szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések, három szabályszerűségi, és egy pénzügyi és egy utóellenőrzés vonatkozásában. Az ellenőrzésekben minden önkormányzati intézmény, valamint az összes gazdasági társaság is érintett volt.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak.

A Hivatal szervezeti egységei 2023. évben alapjába véve nem változtak, de feladataik továbbra is szerte-ágszók.

Hivatali célok a 2023. évre nem kerültek kihirdetésre, így az egyéni teljesítménycélok meghatározásánál ez nem lehetett iránymutató.

1.2. Belső szabályzatok

Annak ellenére, hogy a Hivatalban folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2023. évben még mindig voltak **szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének** (pl.: elektronikus aláírás).

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására a **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok**. Ezt segítette a az évente (így 2023-ban is) megvalósuló hivatali SZMSZ módosítás, a pénzügyi szabályzatok folyamatos áttekintése, aktualizálása, valamint az önkormányzati vagyon „rendbetétele” 2022. évben történő megkezdésének folytatása (az intézmányektől az ingatlanok Önkormányzathoz történő „visszavétele”, a Vagyongazdálkodási Csoport megalakítása és működése).

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de azok a 2023. évig nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos volt, nem aktualizálták azokat, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmaradt. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét.

A **2023. évben jelentős változás következett** be a folyamatok meghatározása és dokumentálása területén. A belső kontroll működését nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó **minőségügyi referens munkába állása**, mert a szervezeti egységek bevonásával **felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta azok Ellenőrzési nyomvonalait**.

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2023. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához.

~~A 2022. év októberétől (az aljegyző látta el a jegyzői feladatokat), illetve 2022. decemberétől változott a Jegyző személye (pályázati kiírás eredményeként a korábbi aljegyző nyerte el a jegyzői megbízást).~~

A 2023. évben a **Jegyző személye változatlan volt, az aljegyzői feladatokat a Hatósági Főosztályvezető látta el**. A 2023. év végén a Humánpolitikai Osztály vezetője nyugdíjba ment, 2024. január 1-étől az Osztály irányítását a Képviselői Csoport vezetője látja el.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai kódex részletesen meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának tételes követelményeit. A Hivatal rendelkezik etikai kódexszel.

A közérdeknek megfelelő működés jegyében a közigazgatási szervek kötelessége a társadalom számára is példát mutatva olyan átlátható és elszámoltatható működést kialakítaniuk, szervezetük és személyi állományuk integritását fejleszteniük, ami elősegíti a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás⁴ (mely a korrupciómentességnél tágabb értelmű fogalom): a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az iránymutató szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés.

A polgármester és a jegyző által 2022. évben elrendelt soron kívüli ellenőrzés (A polgármester és a Jegyző 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el az ESZI Területi Gondozás, valamint a Gazdasági Működtetési Központ vonatkozásában két kiemelt terület, az étkezés és házi segítségnyújtás tekintetében, mert az ESZI saját hatáskörében elvégzett belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén kirívó hiányosságok tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében) **etikai kérdéseket is felvetett.**

A hasonló esetek elkerülése, minimalizálása érdekében a pénzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése bekerült a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe. A **BE/BEO** ezen felül **szorgalmazta** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Hivatal tekintetében a **készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását**. A GMK esetében már az év végén megvalósult erre irányuló törekvés a kártyás vásárlások előtérbe helyezésével a készpénzforgalommal szemben.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A 2020. év júniusában kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI. 24.) számú Utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról.

2021-től a minőségügyi vezető a Jegyző utasításai alapján koordinálta a Hivatalban a minőségügyi rendszer, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat, valamint ellátta az integritás koordinátori feladatokat.

A Hivatal szervezeti egységei a szervezeti szintű kockázatok meghatározását és a kockázatértékeléseiket a 2021. évben az átdolgozott szabályzat alapján végezték el. A kockázatok kiértékelése a hivatali szintű kockázatok meghatározása és az intézkedési terv készítése szintén az átdolgozott belső előírás alapján történt. A nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént, amit a BEO a 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkatervének elkészítéséhez saját, a hivatali felmérésben nem szereplő önkormányzati intézményekre és társaságokra is kiterjedő kockázatfelméréssel kiegészített.

Az Önkormányzat/Hivatal ISO 9001 szerint működtetett minőségirányítási rendszere kiváltásaként a 2022. évben megkezdődött a belső kontrollrendszer egyes – már meglévő – elemeinek rendszerbe foglalása. Ennek első lépéseként az öt belsőkontroll elem működési kockázatainak felmérése volt a cél. A 2022. évben is megtörtént a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait felmérő, integrált kockázatkezelés önértékelő kérdőívének kitöltetése, kiértékelése, a kockázati rangsor megállapítása a kritikus érték feletti kockázatok kezelése, intézkedési terv készítése. A szervezeti kockázatfelmérés/értékelés eredményeit felhasználva és azt kiegészítve a BEO komplex kockázatfelmérést készített a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához.

⁴ A latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta. Az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

A BEO által kialakított, évek óta alkalmazott, bevált, az Éves Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához **használt kockázatelemzés módszere a 2023. évben alapjaiban nem változott, csak néhány kiegészítéssel, aktualizált szempont beemelésével, részben a kockázati kérdéskörök finomításával módosult.** A BEO kockázatfelmérési és -kezelési tevékenysége egy folyamatos, önfejlesztő, évente kiértékelt állapotban nyugvó, ciklikus folyamat.

A BEO 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához is felhasználta a Hivatal/Önkormányzat szervezeti szintű integrált kockázatfelmérésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat, és azokat további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette. A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént.

Ezen kívül a BEO ellenőrei elkészítették a saját szempontjaik alapján kialakított kockázatelemzést a Hivatal minden szervezeti egységére, az Önkormányzat minden intézményére, gazdasági társaságára és a nemzetiségi önkormányzatokra.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések tárgya és időpontja szerinti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége és hatékonyságának javítása érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően – 2023. októberében – BE/BEO vezetője konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel, melynek célja az ellenőrzések koordinációja. A 2023. októberében megtartott ellenőrzés koordinációs megbeszélésen a belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú, – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Hivatal minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban általában megtalálhatók. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Hivatalban kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a kontrolltevékenységek – különösen **a vezetői ellenőrzés és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása** – a 2023. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – **nem megfelelően működtek, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolóokban lejelentett intézkedések egy része formális, a zsaroló informatikai incidens rámutatott az informatikai jogosultságok, hozzáférések ellenőrzésének nagy jelentőségére a vezetői kontrollok megerősítésének szükségességére.**

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A felelősségi körök meghatározása során világosak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak. **A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása szabályozási szinten megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól

eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

A BE/BEO megjegyzi, hogy a „papíron szereplő” helyettesítési rend megvalósulása – különösen a nyári időszakban a szabadságolások alatt – teljes körűen nem volt biztosított.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A Hivatal minden szintjén célszerű törekedni arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaikhoz, azonban az ellenőrzési tapasztalatok – pl. a polgármester és a jegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés – azt mutatják, hogy a gyakorlatban az információáramlás „akadozik”.

A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet a Hivatal kialakította.

Ezt a 2023. évben nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó minőségügyi referens munkába állása, mert – többek között - a szervezeti egységek bevonásával felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta az Ellenőrzési nyomvonalait.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálatot a BE/BEO a 2023. évben nem végzett.

A 2023. évben a Jegyző külső szakértőt bízott meg a Belső Kontroll Kézikönyv/Szabályozás kialakítására. Az elkészült dokumentum közzététele a 2023. évben a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott 2024. évre.

4.2. Iktatási rendszer

A Hivatalban központi iktatás működik, melyben minden kimenő és bejövő irat iktatásra kerül. 2019. évben új iktatási rendszert vezetett be a Hivatal, de azóta is rendszeresen hibák jelentkeztek. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta a Hivatal ügyiratkezelésének vizsgálatát. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az adott tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, működik-e a belső kontrollrendszer.

A szabályozásra vonatkozó javaslatokon túl a Hivatal szinte minden szervezeti egységét érintően került több kiemelkedő fontosságú javaslat megfogalmazásra, amik végrehajtására intézkedési terv készült, ennek végrehajtása a 2021. év zárásakor folyamatban volt és sajnálatos módon még a 2022. év zárásakor sem történt meg a végrehajtásuk egyrészt a Covid miatt végrehajtott intézkedések, másrészt többszörösen kért határidőmódosítás miatt.

A 2023. évben bekövetkezett zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és jelentős adatvesztés tovább rontotta a helyzetet. A

vonatkozó szabályzatok nem készültek el, azok készítésére további határidőmódosítás jóváhagyása történt, ami a 2024. évre áthúzódik.

Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta kibővült a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatása is bevezetésre került.

Az BE/BEO az ellenőrzései során nem talált arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna felettesük felé, illetve szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek végrehajtásaként a Hivatalban és az Önkormányzat intézményeiben az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan ki kell alakítani egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő információt és jelzést ad a vezetői döntésekhez, a szükséges intézkedések meghozatalára.

A Bkr. 1. melléklete szerinti belsőkontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző, illetve az intézményvezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is. A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. Kifejezetten a nyomon-követési rendszer, monitoring ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2023. évben nem volt. **A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de azok gyakorlatilag nem működtek.**

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú és az aktualizált 6/2023. (VI. 1.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések státusza és teljesülése nyomon követhető, ellenőrizhető legyen, az intézkedések nyilvántartása hiteles bázisát képezze az ellenőrzésekkel összefüggő adatszolgáltatásoknak és a további-, illetve utóellenőrzéseknek, továbbá hozzájáruljon a belső kontrollrendszer, illetve annak keretében kialakítandó információs és kommunikációs, valamint nyomon követési rendszer megfelelő működéséhez fejlesztéséhez.

Minden BE/BEO jelentéshez elkészítették az ellenőrzöttek az intézkedési tervüket, melyeket a BE/BEO felülvizsgálata eredményeként tett javaslata alapján a Jegyző jóváhagyott. A vállalt intézkedésekről szóló beszámolók többségében elkészültek, egyes esetekben, elsősorban a hosszabb határidőre vállalt feladatoknál az érintetteket külön fel kellett szólítani a beszámolásuk megtételére.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelőség esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE/BEO nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a BE/BEO több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett”, intézkedési tervvégrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”. Ennek az a lényege, hogy az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését ebből a szempontból

végzi el a BE/BEO). Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. A 2023. évben 6 db dokumentális ellenőrzést végzett a BE/BEO az alábbiak szerint:

- a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés során kívüli ellenőrzése kapcsán a felügyeleti ellenőrzés szempontrendszerének kidolgozása (NIF);
- a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés során kívüli ellenőrzése kapcsán elvégezte-e a GÁSZI a szociális ellátásokat igénybe vevők jogosultságát igazoló dokumentáció meglétének adattartalmának (darabszám és név szerint egyezés az ellátás igénybe vételével) ellenőrzését;
- közterülethasználattal összefüggő feladatok megjelenése a munkaköri leírásokban (Közgazdasági Főosztály);
- a közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának ellenőrzése kapcsán az előlegfizetés indoklásának ellenőrzése a vállalozási szerződések megkötésekor a (Városgazdálkodási Főosztály);
- nemzetiségi önkormányzatok esetében a szabályzatok dokumentált megismerésének ellenőrzése kiválasztott két nemzetiségi önkormányzat (Örmény NÖK, Cigány NÖK);
- a közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése kapcsán az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének dokumentális ellenőrzése (Közgazdasági Főosztály, Hatósági Főosztály).

Az előző évek, így 2021. és 2022. években végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések egy része áthúzódott 2023-ra. Maguk a benyújtott beszámolók is beszámoltak az intézkedések megtételében részben jelentkező elmaradásról.

- Előfordult, hogy az előző évről áthúzódó vállalt intézkedés **összefüggött egy másik vállalt intézkedéssel**, amelyek végrehajtása így egymásra épült. Emiatt határidő módosítás kérésére – esetenként többször is – is sor került, mivel a fő intézkedés végrehajtásának bekövetkeztével nyílt meg a lehetőség a kapcsolódó egyéb intézkedések megtételére (pl. olyan belső utasítás kiadása, amely Rendelet szintű szabályozásra épül, ezért kiadásának feltétele a Rendelet módosításának elfogadása és hatályba lépése).
- Volt olyan intézkedések teljesítésére **vállalt határidő**, amit az intézkedési terv készítésekor még **pontosan nem lehetett meghatározni**, mert az ellenőrzött azt a veszélyhelyzet megszűnését követő 90 napban határozta meg, mivel a tervezett intézkedések megtételét a veszélyhelyzetben érvényben lévő jogszabályok akadályozták volna pl. bevételek emelése.
- A veszélyhelyzet feloldását követően az intézkedések megtétele elől elhárultak ugyan az akadályok, ugyanakkor az érintettek együttműködése megkövetelte, hogy a beszámolásra nyitva álló határidő meghosszabbítását kérjék a feladatok összehangolása érdekében, melyet természetesen a BEO javaslatára a jegyző jóváhagyott. Ennek keretében több intézkedés végrehajtási határideje meghosszabbításra került, az erről szóló beszámolók ennek tükrében később válnak esedékessé.

A 2022-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek egyes esetekben a 2023. évet követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással** – **a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzötteknek**, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön.

Ugyanakkor vannak olyan határidők, melyek csak hosszú távon teljesülhetnek, mert a kitűzött feladat végrehajtása, és az erre vonatkozó döntés, illetve a hozzá kapcsolódó forrás rendelkezésre állása több év költségvetését is érinti:

A VGF illetékes szakterületének intézkedési terve kitért arra, hogy a kerületben a zöldfelületi kataszter folytatása, annak előre haladása, ütemezése a Képviselő-testület által biztosított forrás nagyságrendjének függvénye. A cél a következő 4 évben a teljes kerületre vonatkozó kataszter elkészítése, a meglévő adatok naprakész karbantartása.

A 2022-ben befejezett ellenőrzések – elsősorban 2022. második felében végrehajtott ellenőrzések esetében – a következő évre áthúzódó intézkedések vonatkozásában az érintettek elkezdték az intézkedések teljesítését, megvalósulásuk azonban nagyrészt a 2023. évre húzódott át.

Az intézkedések teljesítéséről szóló beszámoló a 2023-ben végzett ellenőrzések esetében nem volt releváns, mert a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt a soron kívüli ellenőrzés intézkedési terve 2024. év elején került elfogadásra.

A 2023-ben lefolytatott ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek megvalósulását az 5. számú melléklet szemlélteti. A korábbi évekről áthúzódó intézkedések mintegy 73%-os teljesülést mutattak.

A belső ellenőri javaslatokra tett intézkedések megvalósulása a 2023. évben

1. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A vállalt intézkedések tényleges megvalósulását azonban csak utóellenőrzés keretében lehet pontosan meghatározni. Ezért került a 2023. évi Ellenőrzési munkatervbe az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése. Az utóellenőrzés célja ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péter
Józsefné

Digitálisan aláírta:
Szarka Péter Józsefné
Dátum: 2024.02.15
13:32:39 +01'00'

Szarka Péterné

Belő Ellenőrzési Vezető

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

dr. Kevevári
Edit

Digitálisan aláírta:
dr. Kevevári Edit
Dátum: 2024.02.15
13:51:10 +01'00'

Dr. Kevevári Edit

Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet A 2023. évben végzett ellenőrzések 2023. december 31-ei állapota
2. számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2023. év
3. számú melléklet Ellenőrzések 2023. év
4. számú melléklet Tevékenységek 2023. év
5. számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2023. év
6. számú melléklet Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2023. év
7. számú melléklet A Belső Ellenőrzés által a 2023. évben végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása



A 2023. évben végzett ellenőrzések 2023. december 31-ai állapota

Budapest Főváros
XV. kerületi Foglalkoztatási Hivatal
BÉLŐ ELLENŐRZÉS 1153 Budapest, Bocskai u. 1-3 / 1021 Bp. Pf. 46
Tel.: +36 1 305 3363 - Fax: +36 1 307 4006
bel@ellenor.gov.hu
www.epbv.hu

1. számú melléklet

Beszám	1	2	3	4	5	6	7.
Az ellenőrzés címe	A vagyonyelvitartás adatai megbízhatóságának ellenőrzése	A pénzügyes ellenőrzése az Önkormányzat kijelölt szervezeténél	A Gépkezelésértel szabályozottsága és végrehajtásának szabályozottsága	Az Újpalota Összevont Óvoda Működési Terve és Egyesített Bölcsődék Színházának Pályázatkezelési Szabályzatjának felülvizsgálata	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adataitartalmi megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Az évi beszámoló számára a jogszabályok által előírt szabályozások vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv intézkedéseinek végrehajtására tett intézkedések felülvizsgálata	Az Egységes Köztisztviselési Szabályzatban és a Munkavégzési Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya	a vagyonyelvitartás és (ingatlan)vagyon szemléltetési feladataikat ellátó Társaság munkavégzése megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak, a Vagyonykezelési Csoport és a Társaság együttműködése megfelel-e az önkormányzati előírásoknak, a szerződés(ek)ben foglaltaknak és érvényesül-e, megvalósul-e az Önkormányzat érdekében valószínűleg a vagyonyelvitartás adatait tartalmazó nyilvántartások összehívása miatt. A vezetett Vagyonykezelési nyilvántartás és a pénzügyi vagyonyelvitartás adatainak vizsgálata, a Vagyonykezelési nyilvántartás információs rendszerének értékelése, a földhatalmi nyilvántartáshoz való kapcsolódás és vonatkozó adattartalom egyezése értékelése	annak megállapítása, hogy a kijelölt szervezeteknél a pénzügyes és a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végzik-e	a gépkezelésértel tekintetben meggyőződni a belső kontrollrendszer - létezéséről a szabályozottságról - koherenciáról, teljeskörűről, a szabályszöveg az Önkormányzat érdekeit szolgáló működéséről	A 2022. évi Ellenőrzési Munkatervben nem szerepel a Polgármester Asszony Állat 2023. június 24-én elfogadott soronkívüli vizsgálat az Állatkezelési Vállalkozási Szerződésben foglaltak teljesítése, és a Szerződés lemondását követő benáradási munkálatok	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adataitartalmi megfelel-e az azokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak	Az évi beszámoló számára a jogszabályok által előírt szabályozások vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	A belső kontrollrendszer kialakításának értékelése, jogszabályi előírásoknak történő megfelelése
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés arra irányul, hogy a Társaság feladatellátása megfelelően megvalósul-e, a belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, és az önkormányzati előírások, a feladatellátásnak megfelelően biztosítottak-e a személyi és tárgyi feltételek, működnek-e a kontrollok, a minőség és mennyiségi, valamint a megvalósuló időben történő ellenőrzések. A nyilvántartásokat előkészítő dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályoknak és az adott szerződésben, valamint az ehhez kapcsolódó egyéb vezetői döntésekben foglaltaknak.	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzügyesek megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzügyes tevékenységre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a hiányzó pontok megoldására, bevezetésére	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzügyesek megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzügyes tevékenységre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a hiányzó pontok megoldására, bevezetésére	Az ellenőrzés célja a Társaság feladatellátásának megfelelő dokumentáció, a költségek megvalósulása, a szerződés és pénzügyesek körén kívüli ellenőrzés annak megállapítása, hogy a szerződés(ek)ben foglaltaknak? A beruházás végrehajtása során NIF, intézményi költségvetési ellenőrzés megfelel-e a Hivatal SZMSZ-ében, és a NIF Ügyrendjében foglaltaknak, valamint kiadások ellenőrzésben volt-e a GMR és intézmények közötti támogatás Munkamegosztás és Felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltaknak?	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) honlapjai megfelelnek-e az egyes jogszabályokban foglalt tájékoztatási, közértesítési és egyéb követelményeknek és az adattartalmi szempontok betartásának	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az évi beszámoló számára a jogszabályok által előírt szabályozások vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtottak-e.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer teljes körűen működik-e, továbbá a jogszabályi előírások, betartásának és megszüntetése szabályozott-e és az előírásoknak megfelelően történik-e
Ellenőrzés típusa	szabályszövegi	pénzügyi-szabályszövegi	pénzügyi-szabályszövegi	pénzügyi-szabályszövegi	szabályszövegi	előellenőrzés	szabályszövegi
Ellenőrzendő időszak	2022. október 3. - 2022. december 15.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2022. évi szerződéskezelési 2023. évi szerződéskezelési	2023. április 15. - december 15.	2023. december 15. - 2024. június 30.	2023. év és időtartományok a 2024. év
A jelentések állapotának jellemzői	bejárt	helyszíni ellenőrzés lezárult	helyszíni ellenőrzés lezárult	bejárt	áthúzódó	áthúzódó	áthúzódó
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentésvezetést elkészített-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A Jelentésben foglalt javaslatok felosztása az intézkedési terv készítésére kötelezett szervezetek számára megtörtént-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A javaslatok kiosztása a Javító Állat jóváhagyására került-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A Jelentésvezetést egyeztetése az ellenőrzőtől, intézkedési tervben érintettekkel megtörtént-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
Az észrevételek bedolgozása megtörtént-e a Jelentésvezető?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A végleges jelentés kiadása került-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A javaslatok száma	18			6			
Intézkedésre kötelezett száma alapján	52	folyamatban	folyamatban	20	folyamatban	folyamatban	folyamatban
Elkészült-e az intézkedési terv?	✓	nem	nem	✓	nem	nem	nem
Az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént-e?	✓	nem	nem	✓	nem	nem	nem
Az intézkedési tervről beszámoltak-e?	igen	nem	nem	folyamatban	nem	nem	nem
Budapest, 2023. december 31.							
*Az egyik javaslatot 7 ajánlatra van							

Létszám és erőforrás 2023.


2. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷			fő	ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	1,5	420,0	315,0	0,0	0,5	0,0	105,0	0,0	0,0	420,0	420,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	1,5	420,0	315,0	0,0	0,5	0,0	105,0	0,0	0,0	420,0	420,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. [irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				

- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.
- Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.
- Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.
- Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.
- A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

**Intézkedések megvalósítása¹
2023.**

5. számú melléklet

		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		130	17	108	73,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	130	17	108	73,00
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.



A kiemelt megállapítások, követeltetések, javaslatok 2023. évi Beszámolt belső ellenőrzés alapján

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal BELSŐ ELLENŐRZÉS 1153 Budapest, Bocsai u. 1-3 + 1901 Bp. Pf. 46 Tel: +36 1 300 3363 + Fax: +36 1 307 4000 belsoellenor@tgv.hu www.tgv.hu

Table with 5 columns: Sorozat (Series), Választás címe (Title), Megjegyzés (Remarks), Követelés (Requirement), and Javaslat (Suggestion). The table contains 11 rows of detailed audit findings and recommendations regarding various organizational processes.

sorszám	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2023. év	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye
1	A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok támogatása		Az önkormányzat saját tulajdonú társasága által végzett feladatok, nyújtott szolgáltatások finanszírozása támogatás keretében, és a gazdasági társaság által kiállított számla (afás) ellenében történik, vegyesen.
2	A gépkocsik kerekeinek, illetve gumijainak (téli gum, nyári gum, pótkerek, stb.) számviteli nyilvántartása		Felmerült annak lehetősége, hogy a gépkocsik kerekeinek, illetve gumijainak (téli gum, nyári gum, pótkerek, stb.) számviteli nyilvántartása a gépkocsikhoz közvetlenül kapcsolva együttes beszerzés esetén, arra rákötve kerüljön nyilvántartásra, amit a Gondnokság nem támogatott, szerintük az átláthatóságot és a valóságot is jobban tükrözi az egyedi, de gépkocsikhoz rendelt nyilvántartás és a cserék/javítások esetén is egyértelműbb a nyilvántartás.
3	A Pénz és értékezelési szabályzat átdolgozását megelőzően konzultáció a pénzezelési szabályok alkalmazását és jogszerűségét illetően, javaslatok megfogalmazása a szabályzat tartalmát illetően		A pénzezelés során érvényesítendő alapelvek között igen fontos, hogy törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben részesíteni.
4	A HOLDING az előírásoknak megfelelően készítsen el a BEO jelentéshez kapcsolódó Intézkedési tervét.		Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámoló a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolókat a költségvetési egység vezetője részére is.
5	Abelső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló		Az adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat közzétételével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „Jólytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza 29. §-ban előírtakat. 2023. január 31-ét megelőzően kerül mind az adatszolgáltatás, mind a beszámoló megküldése a BEO-ra.
6	Főosztályvezetői Értekezlet keretében került ismertetésre a 2023. január 1-től „éles” rendszerben működő az elektronikus munkaidőnyilvántartással vezetett Jelenléti ív		Az elektronikus munkaidőnyilvántartással vezetett, vezetők által leigazolt/jóváhagyott Jelenléti ívet a vezetőknél a tárgyolt utolsó napját követő 1-2 napon belül aláírva be kell elektronikus küldeni a Humánpolitikai Osztály külön erre a célra létrehozott e-mail címére.
7	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló		A Palota Holding Zrt. és a RÉPSZOLG Nkt. tekintetében is el kell készíteni a féléves beszámolót, a RÉPSZOLG Nkt. esetében természetesen nem kell 2022 második félévéről adatszolgáltatást küldeni, a 2022. I. félévi adatszolgáltatást tekintjük a 2022. évi zárónak.
8	Az Úgyiratkezelési szabályzat megújításra kerül 2023. év folyamán, melynek tartalmáról több ízben is egyeztetettünk a szakosztályal, különös tekintettel arra, hogy a BEO az előző évben elvégezte a korábbi szabályozás alapján zajló Úgyiratkezelés vizsgálatát és számos megállapítást és javaslatot tett a folyamat működésére vonatkozóan.		A közokiratokról, a közlévélárakról és a magánlevélárakról szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.), valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet rendelkezése alapján, Budapest Főváros Levéltáráról, valamint a Budapest Főváros Kormányhivatalának egyetértésével kell kiadni az Úgyiratkezelés szabályozását.
9	A honlap kötelező tartalma, az erre vonatkozó háttér rendszer kialakítása és üzemeltetése		Az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervnek vagy személynek (a továbbiakban együtt: közfeladatot ellátó szerv) lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekű nyilvános adatot - az e törvényben meghatározott kivételekkel - erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
10	A Palota Holdinggal a 2023. évre kötendő Közzolgáltatási szerződés ügy történése, hogy az önkormányzati költségvetésből a leggazdaságosabban finanszírozható legyen		A finanszírozás vegyes támogatás és számlázás.
11	Az Önkormányzati közutak értékesítési leírása 2% vagy 3% legyen? feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és az Önkormányzat sajátosságainak, a belső szabályzatok megfelelően tartalmazzák az értékeket		A BEO véleménye szerint a korábban és jelenleg is alkalmazott 2%-os kulcs megfelelő, mert egyéb építménynek sorolható be az önkormányzati közutak és így a TAO törvény 2. melléklete szerinti besorolással összhangban van, de ezt rögzíteni kell a belső szabályzatokban.
12	A gépkocsival történő napi munkába járás és a hazautazás költségterítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen és javítsa a dolgozók munkába járásának feltételeit		2023. január 28-tól duplájára emelkedett a munkába járás költségterítése. A napi munkába járás és a hazautazás esetén kilométerenként akár 30 forint költségterítést kaphat adómentesen munkáltatójától a munkavállaló. A munkáltatónak a munkába járás költségeit ennek az összegnek 60 százalékaig, azaz kilométerenként 18 forint összegben kell közzéteennie.
13	Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása		A Polgármesteri Hivatal jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ) a Jegyző a 8/2022. (VI. 1.) számú utasításával adta ki. Amely a Képviselő-testület a 251/2022. (V. 26.) ök. számú határozatával hagyott jóvá. Az SZMSZ 2022. június 1. napján lépett hatályba. Ennek módosítását készítette elő a Hivatal.
14	A Társasházban lévő önkormányzati tulajdonú ingatlan esetében az oszttalan közös földtulajdon számviteli elszámolása és vagyonkataszteri nyilvántartása szabályszerűen történjen, amennyiben a földterítke külön nem ismert.		A Társasházban lévő önkormányzati tulajdonú ingatlan esetében az oszttalan közös földtulajdon számviteli elszámolásának és vagyonkataszteri nyilvántartásának kérdése, amennyiben a földterítke külön nem ismert
15	A Vezetők teljesítménykövetelményének meghatározása		A Polgármesteri Hivatal vezetői részére történő teljesítménykövetelmények meghatározása ne csak formális legyen, hanem az segítse az Önkormányzatot és a Hivatal hatékony gazdaságos és eredményes működését.
16	a Munkaköri leírások tartalmi, formai követelményei		a Polgármesteri Hivatal dolgozói részére készített Munkaköri leírások tartalmi, formai tekintetben feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak és tartalmazzák mindazon elemeket (feladat, hatáskör, felelősség), ami biztosíthatja a hatékony és eredményes munkavégzést
17	a Csonkai Nft. Pénzezelési Szabályzatának módosítása		a Csonkai Nft. Pénzezelési Szabályzata teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza mindazon szabályozási elemeket (Számú. tv. 14. § (8) bekezdése), amik biztosíthatják a szabályszerű, hatékony és eredményes munkavégzést
18	Közgazdasági Főosztály		Fennáll-e áfa-fizetési kötelezettség EU-s tagállamból közvetlenül beszerzett, a tagállam pénzmenében számlázott, de Ft-ban kiegyenlített számla esetében
19	Kell-e kitölteni a nemzeti önkormányzatoknak a Bkr. 1. melléklete szerinti belső kontrollnyilatkozatot?		A nemzeti önkormányzat nem költségvetési szerv, pénzügyi gazdálkodási, ellenőrzési feladatait Közigazgatási szerződés alapján az adott önkormányzat polgármesteri hivatala látja el, a jegyző által a belső kontrollra vonatkozó Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat érvényes a nemzeti önkormányzatok számára történő feladatellátás tekintetében is.
20	Felhívtuk a kiadmányozás szabályozásának áttekintésével megbízott Ajegyző figyelmét, hogy mindenképpen szükséges a két hatályos szabályzat módosítása, átdolgozása, mert azok nem minden tekintetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, nemlétük szervezeti egységeknél azonos feladatokat, nem térnek ki az elektronikus iratok kiadmányozására		a kiadmányozás rendjére vonatkozó szabályozás teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza mindazon szabályozási elemeket, amik biztosíthatják a szabályszerű, hatékony és eredményes munkavégzést
21	Jelenleg egy polgármester-jegyzői együttes utasítás tartalmazza a közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályozását, ami szétválasztásra került két külön szabályzatra.		A közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról szóló szabályzata megfelel az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak, a belső tartalma tekintetében több, pontosított észrevétel került megfogalmazásra.
22	közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és teljesítésének rendjéről szóló belső utasítás		Az újonnan elkészített az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/nemzeti önkormányzatok közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról” szóló szabályzata (polgármesteri-jegyzői együttes utasítás) nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és/vagy teljes körűen – eljárás szinten – nem szabályozta az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/nemzeti önkormányzatok honlapon történő közzétételét.
23	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítéséhez a 2022. év vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal tekintetében		az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról célja, hogy a törvény hatálya alá tartozó tárgykörökben az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánéletről az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága és a közérdekű és a közérdekű nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.
24	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítéséhez a 2022. év vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal tekintetében		Az első számú vezető távozása miatt szükségessé vált 2022. szeptember 30-ával vezetői kontrollnyilatkozat elkészítése tekintettel a Bkr. 11. § (4) bekezdésében foglaltakra.
25	a Közgazdasági Főosztályon a pénztáros és pénztár-helyettes, valamint a pénztárellenőr részére készített munkaköri leírások tartalmi, formai követelményei		(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.
26	az Önkormányzat és a nemzeti önkormányzatok között megkötött Közzolgáltatási Szerződés módosítás/újrakötése		A Közgazdasági Főosztályon a pénztáros és pénztár-helyettes, valamint a pénztárellenőr részére készített munkaköri leírások tartalmi és formai elemi részletesen áttekintésre kerültek abban a tekintetben, hogy teljes körűen megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, tartalmazzák-e mindazon elemeket (feladat, hatáskör, felelősség), ami biztosíthatja a hatékony és eredményes munkavégzést.
27	A Palota Holding Zrt. honlapjának közzéteendő adattartalma feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, így különösen az Infotv.-ben, a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben és az Önkormányzat Átláthatósági rendeletében foglaltaknak.		Megjölésre kerültek azok a részek, ahol, vagy a belső szabályozás, vagy jogszabályi változás miatt szükséges a módosítás, esetleges átdolgozás, továbbá ahol kiegészítést és/vagy törlést kell végrehajtani, esetleg pontosítást kell végrehajtani.
28	A Közzolgáltatási Szabályzat megújuló belső utasítás adattartalma		hőnlp adattartalma kiemelve az „akadálymentes” honlapkövetelményt is
29	az Önkormányzat és a nemzeti önkormányzatok között megkötött Közzolgáltatási Szerződés módosítás/újrakötése kapcsán a Horvát Elnök javaslatának szakmai kritikája		A Közzolgáltatási Szabályzat többször módosításra került, szerkezete nem egységes. Több változást áll kell vezetni rajta, a nem egyértelmű intézkedéseket pontosítani kell.
30	hogyan kell felvezetni a kifejezetten szakmai ellenőrzések eredményét (pl. a védőnők szakmai munkájának ellenőrzése) a külső ellenőrzések nyilvántartásába		A közzolgáltatási szerződés szövege
31	a Polgármesteri Hivatal és a nemzeti önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelméréséhez a kérdéslisták aktualizálása		Akülső ellenőrzések nyilvántartásának adattartalma
32	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok BOLGÁR		2023. évi integrált kockázatkezelés kapcsán felmerült aktualizációk
33	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok CIGÁNY		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
34	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok GÖRÖG		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
35	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok HORVÁT		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
36	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok NÉMET		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
37	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok ÖRMÉNY		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
38	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok SZERB		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
39	Integrált kockázatkezelés 2023 nemzeti önkormányzatok SZLOVÁK		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
40	A kiküldetésekre elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatáról különös tekintettel a saját gépkocsi hivatalos célú használatára és üzleti utazás költségterítésére		A kiküldetésekre elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatáról új belső utasítás készül, amely tartalmazza a kiemelt és igazolt költségterítéseket.
41	Külső ellenőrzések nyilvántartása Rátkospalotai óvoda		A nyilvántartás helyessége
42	Jelenléti ív szabályszerűsége Csonkai Nkt.		A jelenléti igazolásának szabályszerűsége
43	Külső ellenőrzések nyilvántartása		A nyilvántartás helyessége
44	Ellátmány beszerzésre történő átadása		Készpénzkezelés ellenőrzése
45	Intézkedési terv végrehajtásáról szóló Beszámoló		A beszámoló tartalma
46	Továbbképzések Humánpolitikai Osztály		A munkatársak képzése
47	Tanulmány szerződés Humánpolitikai Osztály		A tanulmányokat folytatott szerződési feltételei
48	Ellenőrzési nyomvonalon vagyonkataszteri nyilvántartás		A nyomvonal tartalmi kellekvei
49	Orientációs füzet Jegyző Humánpolitikai Osztály		A belépek, munkatársak tájékoztatása



XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA

Rákospalota • Pestújhely • Újpalota

Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata

2023. évi Összefoglaló Ellenőrzési jelentés



Készítette: Szarka Péterné

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Kevevári Edit

Jegyző



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY



2023. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest, 2024. április 3.

Készítette: Szarka Péterné

Belső ellenőrzési vezető

Tartalom

Rövidítésjegyzék	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
A belső ellenőrzést végző szervezeti egységek tevékenységének összefoglalója	6
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	10
AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	11
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. § a) pont)	12
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)	12
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	12
1. Terv szerinti ellenőrzések	12
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	16
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	17
4. Tervtől való eltérések	17
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	17
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	17
I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága	17
1. Személyi feltételek	17
2. Tárgyi feltételek.....	18
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	19
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek.....	19
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	19
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	19
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	20
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	20
I/3. Tanácsadói tevékenység	21
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	22
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	23
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	25
1. Kontrollkörnyezet	25
1.1. Célok és szervezeti felépítés	25
1.2. Belső szabályzatok.....	26
1.3. Feladat-, és felelősségi körök.....	27
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	27

1.5.	Humán-erőforrás.....	28
1.6.	Etikai értékek és integritás	28
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	29
3.	Kontrolltevékenységek	30
3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek	30
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	30
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	30
4.	Információ és kommunikáció	31
4.1.	Információ és kommunikáció	31
4.2.	Iktatási rendszer	32
4.3.	Szervezeti integritást sértő események jelentése	32
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	32
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	33
	MELLÉKLETEK.....	38
1.	számú melléklet a Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett ellenőrzések összesítése 2023. év 38	
2.	számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2023. év	38
3.	számú melléklet Ellenőrzések 2023. év	38
4.	számú melléklet Tevékenységek 2023. év	38
5.	számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2023. év	38
6.	számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapításai, következtetései, javaslatai 2023. év.....	38
7.	számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása 2023. év	38
8.	számú melléklet A Gazdasági Működtetési Központ 2023. évi Belső Ellenőrzési Jelentése	38
9.	számú melléklet dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2023. évi Belső Ellenőrzési Jelentése.....	38

Rövidítésjegyzék

<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
<i>Áhsz</i>	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
<i>Art.</i>	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
<i>Belső Ellenőrzés</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése
<i>BEK</i>	Belső Ellenőrzési Kézikönyv
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet
<i>Infotv.</i>	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
<i>PMr.</i>	a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet
<i>EUInt</i>	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
<i>ESZI</i>	Egyesített Szociális Intézmény
<i>GÁSZI</i>	Göncz Árpád Szociális Intézmény
<i>GMK</i>	Gazdasági Működtetési Központ
<i>NIF</i>	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály
<i>VGF</i>	Városgazdálkodási Főosztály
<i>Hivatal</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
<i>Hatályos SZMSZ</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 5/2023. (III.31.) számú Utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról
<i>Szám. tv.</i>	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
<i>Önkormányzat</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata
<i>veszélyhelyzet kihirdetése</i>	a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, illetve a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet
<i>zsaroló informatikai incidens</i>	Az Önkormányzatot 2023. november 21-én zsaroló informatikai incidens érte, melynek következtében előállt helyzet több mint egy hónapos informatikai leállást eredményezett, és adatvesztés is bekövetkezett
<i>veszélyhelyzet</i>	a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet (27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet] szerinti veszélyhelyzet

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységéről három belső ellenőrzést végző szervezeti egység készített Éves Belső Ellenőrzési Jelentést:

1. A Hivatal Belső Ellenőrzése (Belső Ellenőrzés),
2. A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) függetlenített belső ellenőrzési szervezete,
3. dr. Vass László Egészségügyi Intézmény (EUINT) belső ellenőrzése.

Mindhárom belső ellenőrzési egység a 2023. évre vonatkozó Ellenőrzési munkatervét a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően a saját Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervükben, és az Ellenőrzési Kézikönyvükben foglaltakkal összhangban, illetve a kiadott pénzügyminisztériumi útmutatás alapján készítette el, amelyeket az intézmények első számú vezetői hagytak jóvá. A Képviselő-testület az Ellenőrzési munkaterveket határozattal fogadta el a következők szerint:

⇒	Hivatali Belső Ellenőrzés	448/2022. (XII.15.) ök. számú határozat
⇒	GMK	449/2022. (XII.15.) ök. számú határozat
⇒	EUInt	450/2022. (XII.15.) ök. számú határozat

A Hivatal Belső Ellenőrzése kiterjed az önkormányzati **intézményekre, gazdasági társaságokra, a Hivatal szervezeti egységeire, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra.** A GMK Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodás alapján **öt önálló, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését is ellátja.**

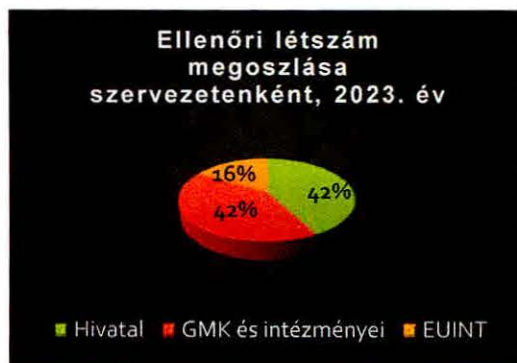
A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosításai között szerepelt, hogy az éves ellenőrzési munkaterv elkészítését a módosítás értelmében ki kell terjeszteni 30. § (1a) szerint a nemzetiségi önkormányzatokra, és annak összhangban kell állnia a Stratégiai ellenőrzési tervvel (31. § 1a, 1b). Ennek értelmében a Hivatal Belső Ellenőrzése az Önkormányzatnál működő 8 nemzetiségi önkormányzat részére 2023. október 17-én a Stratégiával összhangban álló Ellenőrzési munkaterveket készített 2024. évre vonatkozóan.

A 2023. évben **nem volt eltérés a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervekben foglaltaktól.**

Mindhárom egység külön beszámolója a Bkr.-ben előírtak szerint tartalmazza az adott egység 2023. évi ellenőrzési tevékenységének részletes adatait.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése és a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések közötti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési munkatervek jóváhagyását megelőzően –

1. ábra



beszámolójának legfontosabb elemeit,

2023. októberében – a hivatali belső ellenőrzés vezetője **konzultációt** kezdeményezett **az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel,** melynek célja az ellenőrzések koordinációja volt. A 2023. év októberében megtartott ellenőrzés koordinációs megbeszélésen **a belső ellenőrök egyeztették az intézményeket érintően a kockázatelemzéseket, és azok összehangolását** a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett. Jelen 2023. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentés tartalmazza a három egység valamint a kötelező mellékletek adattartalmának

összesítését, ami egyben az Önkormányzati belső ellenőrzési tevékenységének kiemelt adatait tükrözi. **(2-5. számú mellékletek)**

2023-ban Önkormányzati szinten 5 belső ellenőr tevékenykedett: 2 a Hivatalnál, 2 a GMK-nál és egy az EUInt-nél látta el a feladatát. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége mindhárom szervezeti egységnél biztosított volt.

Önkormányzati szinten a 2023. évre tervezett 17 db ellenőrzés helyett 20 db ellenőrzés (117,6%) valósult meg, melyhez a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő 996 nap úgy került felhasználásra, hogy annak mintegy felét ellenőrzésre, fennmaradó részét tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordították az ellenőrök. **Tanácsadásra és képzésre a tervezettnél kisebb mértékben került sor**, mert 30 nap helyett csak 26 napot töltöttek az ellenőrök tanácsadással és a képzés is 53 nap helyett 33 napon valósult meg. Ugyanakkor ezzel párhuzamosan **megnőtt az egyéb tevékenységekre** (előkészítés, lebonyolítás, realizálás, nyilvántartások és egyéb adminisztráció) **fordított idő**, amit a tervezett 335 nap helyett 449 napon végeztek az ellenőrök (30%-os emelkedés).

A Hivatal Belső Ellenőrzése 2023. év folyamán folytatta a 2021. évben megkezdett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását. 2022. év októberétől bevezetésre került az elektronikus aláírás használat, és 2023. év folyamán – az informatikai incidensig¹ – már teljes körűen ezt alkalmazták. Ezzel a papíralapú akták száma minimálisra csökkent, az e-mailek iktatásával a papíralapú levelezés gyakorlatilag megszűnt.

A belső ellenőrzést végző szervezeti egységek tevékenységének összefoglalója

Mindhárom belső ellenőrzést végző szervezeti egység rendelkezett 2023-ban Belső Ellenőrzési Munkatervvel, amit a saját Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervekre és az előző évben végrehajtott ellenőrzésekre épültek, és amelyeket kockázatelemzés támasztott alá és vezetői egyeztetés alapozott meg.

2023-ban mindhárom intézményvezető az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban gondoskodott a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés mindhárom intézmény esetében közvetlenül az első számú vezetőhöz alárendelve végezte tevékenységét, így biztosított volt a belső ellenőrzés funkcionális és adminisztratív függetlensége. A belső ellenőrzési vezetők, illetve belső ellenőrök tekintetében a tevékenységük során nem álltak fenn összeférhetlenségi tényezők.

A tervezés időszakában a három intézménynél a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma még 3 volt, év közben 4-re nőtt (a GMK-nál emelkedett meg a létszám), további 0,8 fő külső kapacitással kiegészítve. **Az erőforrások összetétele év közben átalakult: a belső ellenőri feladatok elvégzése az Önkormányzatnál 2023-ban már többségében (közel 60%-ban) külső erőforrás igénybevételével történt.**

A Belső Ellenőrzés hivatali létszáma 2023. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. 2023. május végén a belső ellenőrzési osztályvezető nyugdíjba vonult és 2023. június 1-étől a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban „külsősként” látta el a belső ellenőrzési feladatokat, miközben az Belső Ellenőrzési Osztály korábbi neve „Belső Ellenőrzésre” változott. Az osztályszerkezet megszűnésének a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetése 2024-ben történt meg.

A GMK-nál 2023. május 1-jétől betöltésre került a második álláshely, egy nyugdíjas egyéni vállalkozó személyében, amely külső erőforrást jelent.

Az engedélyezett létszám betöltését az EUInt-nél külső erőforrás igénybevételével (megbízási szerződés keretében) biztosították.

¹ A Hivatal informatikai rendszerét 2023. november 21-én zsaroló informatikai incidens érte, melynek következtében szinte az év végéig szünetelt a felhasználók informatikai hozzáférése, bizonyos adatvesztés is előállt.

A foglalkoztatott belső ellenőrök az EUInt-nél és a GMK-nál is a Bkr. 2. § c) pontja értelmében ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is, míg a Hivatalnál 2023. első 5 hónapjában kinevezett osztályvezető látta el a belső ellenőrzés vezetésének feladatait, majd a korábbi osztályvezető megbízási jogviszonya kiterjedt a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására is.

A belső ellenőrök a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra, így a belső ellenőrök nem vettek részt az intézmények operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőrök jogosultságai 2023. évben nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

A belső ellenőrök megfeleltek a PMr. 2. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, és rendszeresen részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezetők egyéni képzési tervben határoztak meg. A 2023. évben eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségüknek. A belső ellenőrök számára a következő két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettség 2024-ben (EUInt), vagy 2025-ben lesz esedékes (Hivatal, GMK)².

A belső ellenőrök nyilvántartása

1. táblázat

Nyilvántartási szám	Tevékenység végzés helye Tevékenységi kör	Munkahely
5112088	Költségvetési szerv	EUInt ellenőrzési vezető
5116069	Költségvetési szerv és köztulajdonban álló gazdasági társaság	Hivatali belső ellenőr
5116065	Költségvetési szerv és köztulajdonban álló gazdasági társaság	Hivatali ellenőrzési vezető
5115031	Költségvetési szerv	GMK ellenőrzési vezető
5116957	Költségvetési szerv	GMK belső ellenőr

Forrás: Belső ellenőrök névjegyzéke³

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) 2023. évben is biztosítottak voltak. A belső ellenőrzést végzők rendelkeztek a helyszíni ellenőrzések végzéséhez szükséges eszközökkel (pl.: lappal). A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzések helyszínen történő, illetve home office munkavégzés esetében is biztosítottak voltak a munkafeltételek.

A Hivatal Belső Ellenőrzésének 2023. évi Ellenőrzési terve csak részben teljesült, a másik két intézményben a 2023. évi terveket teljesítették.

A Hivatal 2023. év novemberében ért zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt 2 – már folyamatban volt – jelentés kiadása 2024-re húzódott át. (Ezek közül egy jelentés az összefoglaló készítésének idején kiadásra is került.)

² A kötelező továbbképzés teljesítésének részletes szabályait a PMr. tartalmazza. A belső ellenőrnek legkorábban a bejelentést megelőző egy évben, legkésőbb a bejelentés évét követő évben „ÁBPE-továbbképzés I. – belső ellenőrök részére” képzésen kell részt vennie. A sikeres ÁBPE-továbbképzés I. vizsgát követően naptári évben számolva legalább két évente egy alkalommal, egy választható „ÁBPE-továbbképzés II.” képzést kell teljesítenie.

³ Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről nyilvántartást vezet. <https://allamhaztartas.kormany.hu/nevjegyzek>

A **Hivatal Belső Ellenőrzésének** 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből mindegyik 2023. évben indított ellenőrzés volt. 2023-ban egy 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzés lezárása történt meg, illetve az Összefoglaló Ellenőrzési jelentés készítésének ideje alatt került kiadásra egy, **2023-ról áthúzódó, 12 szervezeti egységre kiterjedő komplex jelentést.**

A **GMK** 2023. évi Ellenőrzési Munkatervében két főre tervezve hét vizsgálat szerepelt, melyeket végrehajtott. Az **EUInt** a 2023. évi jóváhagyott munkatervet teljesítve összesen öt tervezett és egy soron kívüli vizsgálatot végezett.

A belső ellenőrzést végzők jogosultságai (*pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.*) **nem sérültek, jogukat sehol nem korlátozták.**

A belső ellenőrzési vezetők a 2023. évben a belső ellenőrzési tevékenység keretében gondoskodtak az általuk végzett belső ellenőrzések – átruházott feladatként a külső ellenőrzések – nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről.

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása⁴ részletesen **előírja az intézmények, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok és a Hivatal szervezeti egységei számára** az adatszolgáltatási kötelezettséget minden őket érintő külső ellenőrzésről. A 2023. évi adatszolgáltatások, illetve év végi összefoglaló beszámolók elkészítése megtörtént. Az adatok kiértékelését és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzését **a hivatali belső ellenőrzési vezető** elkészítette.

Az **adatszolgáltatások szerint a 2023. évben** az Önkormányzatot, intézményeit és gazdasági társaságait érintően összesen **126 db külső ellenőrzés** lefolytatására került sor, ami igen jelentős, valamint Polgármesteri Hivatal NIF által végzett felügyeleti ellenőrzésekkel együtt összesen még ennél is több, mintegy 140 volt a **lefolytatott külső ellenőrzések száma.**

A **GMK** a 2022. évre az Ellenőrzési Tervében 4 tervszerinti vizsgálatot tervezett, ellenőrzési típus szerint két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi ellenőrzést a következő ellenőrzési tárgykörökben:

A szabályszerűségi vizsgálatok során a következő ellenőrzési tárgyakban végeztetett ellenőrzéseket:

- *A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)*
- *Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)*

A pénzügyi vizsgálat a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgálta. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)

Soron kívüli ellenőrzés keretében a GÁSZI (még ESZI időszak szerinti) belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét ellenőrizte. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítése volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

⁴ A hivatkozott utasítás a Bkr. 2023. május 3-ától történő módosítása miatt 6/2023. (VI.1.) számon átdolgozva újból kiadásra került.

A GMK a 2022. évben a megtervezett 117 ellenőrzési nappól 97 nap (83%) felhasználásával látta el ellenőrzési feladatait. A 2022. évben a megtervezett 204 revizori nappól 181 napot (89%) használt fel, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

Az **Egészségügyi Intézmény** – Képviselő-testület által jóváhagyott – 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve négy (3 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzés, 1 utóellenőrzés) ellenőrzést tartalmazott, amit 100%-ban végrehajtottak, és ezen felül két soron kívüli ellenőrzés végrehajtására és lezárására is sor került.

Az EUInt a 2023. évben a megtervezett 101 ellenőrzési nappól 101 nap (100%) felhasználásával látta el az ellenőrzési feladatait. A 2023. évben a megtervezett 163 revizori napot teljes körűen felhasználta, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

A GMK belső ellenőrzése a 2023-ban elvégzett hét ellenőrzése – 4 vizsgálat a GMK intézményét, 3 a hozzárendelt intézményeket érintette – során összesen 34 javaslatot (2 kiemelt; 23 átlagos, 9 csekély kockázati minőségű) fogalmazott meg.

A javaslatokra az érintett igazgatók, osztályvezetők határidőben Intézkedési Tervet készítettek, melyeket – a BEK-ben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőr/vizsgálatvezető javaslatát figyelembe véve – minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

Az Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése a 2023. évi vizsgálati során összesen 23 intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg. Az érintett vezetők az intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

A 2023. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételeik elsősorban pontosításra, a már megtett intézkedések vázolására vonatkoztak.

A 2023. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2020-2023-ban és a BEK-ben foglaltakkal összhangban a Hivatal Belső Ellenőrzése kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres **tanácsadással segítette a Jegyzőt** és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek munkáját. A tanácsadási tevékenység növelése továbbra is **kiemelt cél volt, annak megelőző jellege, valamint az egységes gyakorlat követése miatt is.** A 2023. évben a Hivatal Belső Ellenőrzése 48 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a darabszám tekintetében a 2022. évhez képest nem változott.

A GMK és az EUInt 4 – 4 napot fordított 2023-ban tanácsadói tevékenység ellátására, melynek növelése szándékukban áll.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint a Jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Ezért **a GMK, és az EUInt belső ellenőrzési jelentései** (a saját tevékenységükről szóló részletes önálló beszámoló) **8. és 9. számú mellékletként** csatolásra került a jelentéshez.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban **Bkr.**) – 48-49-§-okat magába foglaló 23. pontja – rendelkezik **Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről.**

A 48. §-a kimondja, hogy

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- 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 49. § (1) bekezdése szerint

*Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet **jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.***

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjére a tárgyévet követő év február 15-ig.

*(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető **az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.***

*(3a) **A jegyző⁵** 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.***

⁵ A Bkr. 49. § (3a) bekezdése 2020. január 1-től úgy módosult, hogy ettől kezdődően nem a polgármester, hanem a jegyző az, aki 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.

AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés készítésének célja a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtakkal összhangban:

1. Segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja az Önkormányzat tájékoztatása az intézményei belső kontrollrendszerének működéséről.
3. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő Testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2023. évi Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2022 augusztusában kiadott Útmutatóban⁶ előírt formában és tartalommal készült.

⁶ <https://allamhaztartas.kormany.hu/belso-ellenorzesi-szakmai-anyagok>

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A Hivatal Belső Ellenőrzése rendelkezett 2023. évi Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023-2026-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 488/2022. (XII.15.) ök. számú határozatával elfogadott. A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült. A belső ellenőrzési vezető a 2023. évi tevékenységek megtervezése során önállóan járt el, a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2022. évben megkezdett „A vagyonszabályzat és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú **ellenőrzés áthúzódott** és azt a 2023. évben zárta le a Belső Ellenőrzés.

A 2023. évi **Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott**, amiből mindegyik a 2023. évben indított ellenőrzés volt.

Két ellenőrzésnél a helyszíni vizsgálat 2023. év végén folyamatban volt, azok folytatására 2024. évben kerül sor, amelyek a 2024. évi Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek.

1. *Az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése, valamint*
2. *Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.*

A 2023. évben a Belső Ellenőrzés a 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést zárta le.

A 2023. évi Ellenőrzési Munkatervben foglaltak teljesítését nagymértékben befolyásolták a 2023. év novemberében bekövetkezett zsaroló informatikai incidens eseményei.

2023 novemberében **két helyszíni ellenőrzés befejeződött, éppen az ellenőrzési jelentések írása volt napirenden, de azok** – a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt – **áthúzódtak 2024. évre**, ezek újra felépítése válik szükségessé a végleges jelentés kiadhatósága érdekében. Ezek több szervezetet érintő, jelentős helyszíni ellenőrzést igénylő, hosszabb időszakon keresztül folyamatosan végzett ellenőrzések voltak egy-egy témában a következők szerint:

3. *Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége – a Jelentés-tervezet 60-65%-ban készen volt;*

A Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a gépkocsihasználat különböző formáinak igénybevételére, költségeire, költségterítésére, gyakorlati alkalmazására, szabályozottságára, szabályszerűségére terjedt ki, amelyet az Önkormányzatnál és annak összes intézményénél, továbbá és egy gazdasági társaságánál vizsgáltunk, és a mintavételes ellenőrzési tapasztalatait összegezni szükséges.

4. Pénzkezelés ellenőrzése – a Jelentés-tervezet 90-95%-ban készen volt.

A „Pénzkezelés ellenőrzése” gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, azaz előzetes bejelentés nélküli pénztár és pénzkezelőhely ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést hajtottunk végre, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. A feltárt hibák néhány napos határidő megadása utáni kijavítását utóellenőrzés keretében kontrolláltuk. 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést, az esetek közel 80%-ában utóellenőrzést is végeztünk, ami összességében több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelentett. **Ezeknek az ellenőrzéseknek a hatékonysága az utóellenőrzés beiktatása miatt igen magas**, mert gyakorlatilag minden esetben megtörtént az intézkedés, a hibák kijavítása. Az Ellenőrzési jelentés **a pénzkezelés egyes önkormányzati területein átfogó, globális képet nyújt** majd és reményeink szerint segíti, illetve megalapozza, támogatja a pénzkezelési folyamatok egységes és részletes szabályozását, annak irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket. Az ellenőrzések során szorgalmazzuk mind az Önkormányzatnál és intézményeinél, mind a nemzetiségi önkormányzatoknál, mind pedig a Hivatal tekintetében a készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását. A GMK esetében már a 2023. év közepén megvalósult egy erre irányuló törekvés azzal, hogy a kártyás vásárlásokat néhány helyen előtérbe helyezték egyes területeken a készpénzforgalommal szemben. 2024-től a kártya az intézménynél már kiváltotta készpénzes ellátmányt.

Nem történt adatvesztés, ezért már ugyan 2024-ben, de február 27-tel véglegezni tudtuk és kiküldtük Intézkedésre az érintett 12 szervezet számára

5. Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzéséről készült Jelentést.

A honlapok adattartalmának ellenőrzése 2023. évben kezdődött el, de annak lefolytatását érdemben 2024. év januárjában tudtuk elvégezni a több mint egy hónapig tartó zsaroló informatikai incidens miatti leállás következtében.

A Képviselő-testület 2023. március 1-jei hatállyal fogadta el az Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átláthatóságáról szóló 5/2023. (II. 28.) önkormányzati rendeletét. A Rendelet szerint „Az adatkezelő az általa vagy a hivatal által e rendelet hatálybalépését megelőző 3 éven belül kötött, nettó ötmillió forintot meghaladó értékű polgári jogi szerződések adatait folyamatosan, de legkésőbb 2023. augusztus 31-ig közzéteszi a 12. §-ban foglaltak szerint eljárva.” Két gazdasági társaság (Palota Holding Zrt. és Palota-15 Nkft.) honlapjának akkor folyamatban lévő fejlesztése miatt az ellenőrzés lefolytatásának későbbre halasztását kérte. Így megállapodás született az ellenőrzés 2023. IV. negyedévében történő lefolytatására, amikor is a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több, mint egy hónapos leállás ezt felülírta és további határidő-csúszást eredményezett. Az Összefoglaló Ellenőrzési jelentés készítésének idején az elkészült jelentésre elkészültek az Intézkedési tervek, amiket a Jegyző jóváhagyott.

Kapacitáson felüli vizsgálatot a 2023. évre Hivatali Belső Ellenőrzése nem tervezett, terven felüli ellenőrzés megindítására a 2023. évben nem került sor.

A hivatali belső ellenőrzési tevékenység során törekedtünk a megállapítások és javaslatok előremutató, az ellenőrzöttet segítő megtételére. A fentiek figyelembe vételével **a 2023. évben végzett és befejezett ellenőrzések kapcsán 17 intézkedésre tettünk javaslatot**, melyet jelentősen megnövelt **a 2024. február végén befejezett Honlap-jelentésben** megfogalmazott, **minimum 80-as nagyságrendben megtett javaslataink** száma a vizsgálatban érintett 12 szervezet számára. Ennek figyelembevételével a megtett javaslatok száma mintegy 97 darab.

A polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzés eredményeként 6 javaslatot tett, amely mindegyike „kiemelt”⁷, magas kockázati hatást eredményező megállapítás

⁷ **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan

alapján született, a GMK-t és a Hivatal tekintetében a Jegyzői Irodát, a NIF-et és a VGF-et érintette. A javaslatok alapján megteendő intézkedések több szervezeti egység együttműködésével hajthatók csak végre, emiatt indokolt volt „közös” Intézkedési terv kidolgozása, amit a Jegyző 2024. év elején jóváhagyott.

Az ingatlannyilvántartással kapcsolatos Jelentés kapcsán további 11 intézkedésre tettünk javaslatot, melyek között voltak egy éven túl teljesíthető feladatok is tekintettel a nyilvántartási rendszer többszereplős voltára is.

A Honlapellenőrzés minimum 80 intézkedésre tett javaslatot, ezen belül a részintézkedések száma szervezetenként eltérő volt: külön kell részintézkedéseket kidolgozni az Infotv; az Önkormányzati átláthatósági rendelet, valamint az Akadálymentesítési követelményeknek való megfelelés érdekében, illetve az egyéb feltárt esetekben.

A fentebb kifejtettek miatt a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő 420 összes kapacitás ellenőri nap felhasználása ellenére 2023. december 31-éig a soron kívüli ellenőrzésen kívül egy 2022-ben indult ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni, ezen felül kettő ellenőrzés helyszíni vizsgálatát befejezte 2023. december 31-éig és egy helyszíni ellenőrzés, valamint három ellenőrzés jelentésének írása folyamatban volt.

A Hivatal Belső Ellenőrzésének 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta – **2022. december 31-éig lezárt – ellenőrzések esetében a 2023. évre áthúzódó intézkedési tervek határidőre elkészültek, a Jegyző azokat elfogadta. A honlap ellenőrzés intézkedési tervének elfogadása e jelentés írásának idején megtörtént.**

Az ellenőrzések hasznosulása a 2022. évhez (52%) képest magasabb szinten (73%) valósult meg, ugyanis a tárgyévi és előző évekről áthúzódó 147 javaslatából 108 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022. évben lezárt ellenőrzések esetében az intézkedési tervekben az ellenőrzöttek által vállalt határidők áthúzódtak a következő év(ek)re, illetve több esetben többszöri – elsősorban a „zsaroló informatikai incidens” miatt – határidőmódosítás is történt.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámoló szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelés esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője, illetve amennyiben a beszámolóban foglaltak kiegészítésre szorultak, erre felhívtuk az érintettek figyelmét.

2023. évben újítként a Belső Ellenőrzés az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében – a Jegyző jóváhagyásával – **bevezette a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális” ellenőrzését.** Ennek során az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tartottunk *kizárólag a megtett megállapítást érintően.* Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítottuk az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására.

A Hivatali Belső Ellenőrzésének munkatársai **2023 évben az ellenőrzések lefolytatása mellett elvégezték a BEK felülvizsgálatát, átdolgozását, aktualizálták az Belső Ellenőrzés Ügyrendjét és ellenőrzési nyomvonalait. A felülvizsgált BEK és nyomvonal jegyzői jóváhagyással kiadásra kerültek.** A 2023. évben bekövetkezett szervezeti és személyi változások, valamint a Bkr. 2023. május 3-ától hatályos módosítása miatt szükségessé vált a „Stratégiai Ellenőrzési terv 2023-2026” módosítása. A Stratégiai Ellenőrzési terv 2024-2027-et a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadta.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza a 2023. évben elvégzett ellenőrzések 2023. december 31-ei állapotát.

helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

A **GMK** a 2023. évre az Ellenőrzési Munkatervében 4 tervszerinti vizsgálatot tervezett, ellenőrzési típus szerint két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi ellenőrzést a következő ellenőrzési tárgykörökben:

A szabályszerűségi vizsgálatok során a következő ellenőrzési tárgykörökben végezett ellenőrzéseket:

1. *A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)*
2. *Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)*
3. *A pénzügyi vizsgálat a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)*
4. *Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgálta. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)*
5. *Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.*
6. *A GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata.*
7. *Az Intézmény Integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.*

Egy utó és egy soron kívüli ellenőrzésre is sor került 2023-ban, illetve egy 2022-ben elkezdett ellenőrzés befejezése 2023. évben történt meg. Az „eredeti” 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv teljesült a GMK-nál, minden tervezett vizsgálat a tárgyévben befejeződött. A Bkr. 49. § (1a) bekezdés rendelkezése alapján a **GMK, mint az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését ellátó** a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben **elkülönítetten mutatta be az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket**. 4 ellenőrzés a GMK-ra, 3 pedig a hozzá rendelt intézményekre vonatkozott.

A GMK 2023. évi vizsgálatait során összesen 34 javaslatot (2 kiemelt; 23 átlagos, 9 csekély kockázati minősítésű) **fogalmazott meg**.

A GMK a megtervezett 117 ellenőrzési naphól 97 nap (83%) felhasználásával látta el ellenőrzési feladatait.

Az **Egészségügyi Intézmény** – Képviselő-testület által jóváhagyott – 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve négy (3 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzés, 1 utóellenőrzés) ellenőrzést tartalmazott, amit 100%-ban végrehajtottak, és ezen felül két soron kívüli ellenőrzés végrehajtására és lezárására is sor került.

1. *A 2022. évi leltározás selejtezés folyamatának és annak, dokumentálásával kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése*
2. *Karbantartási előleg kezelésével kapcsolatos belső szabályozottság és gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése*
3. *Intézményegységek által végzett pénzkezelés szabályozása és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése*
4. *Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése*
5. *Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata*
6. *2023. évre vonatkozó évi takarítási szerződéssel kapcsolatos teljesítési igazolások szabályozása, gyakorlati feladatellátása.*

Az EUInt esetében a 2023. évi vizsgálatok során összesen 23 javaslat (13 db kiemelt, 3 db közepes és 7 db célszerűségi) megfogalmazására került sor.

Az EUInt a 2023. évben a megtervezett 101 ellenőrzési napból 101 nap (100%) felhasználásával látta el az ellenőrzési feladatait. A 2023. évben a megtervezett 163 revizori napot teljes körűen felhasználta, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

A **3. számú melléklet** a 2023. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait Önkormányzati szinten.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

A Polgármester, az 1/12-35/2023. iktatószámú levélben 2023. július 24-e napjától soron kívüli belső ellenőrzést rendelt el a GMK-nál, és az érintett az Újpalotai Összevont Óvodánál, az Egyesített Bölcsődéknél és a Hivatalnál az Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épületének felújítása tekintetében, a kivitelező Vállalkozó gazdasági okokból való ellehetetlenülése miatt. A Vállalkozó nyilatkozata szerint a továbbiakban nem tudta vállalni a korábban kötött vállalkozási szerződésben foglalt feladatok teljeskörű megvalósítását, így a felújítást nem tudta befejezni, a munkálatok leálltak.

Az ellenőrzést a Hivatal Belső Ellenőrzése, valamint a VGF kijelölt műszaki szakértője folytatta le.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a szerződő felek feladatellátása, (munkavégzése) megfelelt-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak? A beruházás végrehajtása során NIF intézményi felügyeleti ellenőrzése megfelelt-e a Hivatal SZMSZ-ében és a NIF Ügyrendjében foglaltaknak, valamint feladatellátás összhangban volt-e a GMK és az intézmények között létrejött „Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodás”-ban foglaltakkal?

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzéssel érintett feladatellátást szabályozó **belső szabályzatok hatálybalépésének időpontja jelentősen eltér, a bennük részletezett feladatok egymással nem összehangoltak**, egyes esetekben **hiányosak**, nem követték pl. a jogszabályi módosításokat, nem konzekvensek, rendszerében nem következetesek és nem átgondoltak. A közbeszerzésnek az intézmény közreműködésével való lebonyolítási folyamata rendszerbeli felülvizsgálatot és beavatkozást igényel a hibák kiküszöbölése és a hatékony feladatellátás érdekében.

Bár az ellenőrzésnek nem volt tárgya a vizsgált beruházás közbeszerzési eljárása lefolytatásának értékelése, de a Városgazdálkodási Főosztály **a Belső Ellenőrzés kockázatfelmérésekor több tényezőt is megjelölt a közbeszerzési eljáráshoz kapcsolható kockázatok kezelésére, illetve a kockázatok mérséklésére**, amiket már a gyakorlatban is alkalmaz.

A konklúzióként megállapítást nyert, hogy egyes **belső eljárási szabályok – a kellő részletezettség és összehangoltság hiányosságai okán – nem segítették elő a felelős gazdálkodást**, a szabályzatok céljaként egyébként kitűzött **átláthatóságot**, az **ellenőrzést**, a **résztevők felelőségének nyomon követését**, a felelősségi-döntési szintek közötti **információáramlást**, ami együttesen hozzájárult az ellenőrzött beruházás kapcsán felmerült problémákhoz és azok megoldásának időbeli elhúzódasához.

A GMK-nál és az EUInt-nél nem volt soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven *felüli* (a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felüli) ellenőrzés megindítására 2023-ban a három belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény egyikében sem került sor.

4. Tervtől való eltérések

A Hivatal Belső Ellenőrzésének 2023. évi Ellenőrzési Munkatervét a Képviselő-testület 488/2022. (XII.15.) ök. számú határozatával elfogadta.

A belső ellenőrzés tervezése a meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2023. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a Belső Ellenőrzés támaszkodott a Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatelemzéssel is. A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a Hivatali Belső Ellenőrzésének engedélyezett létszáma 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) volt, ennek figyelembe vételével került sor 5 vizsgálat megtervezésére.

A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv szerinti 5 terv szerinti ellenőrzés mindegyike 2023. évben indított ellenőrzés volt.

A 2023. évben nem volt eltérés a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervekben **foglaltaktól**, a 2023. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok száma tartható volt.

A **GMK** és az **EUInt** esetében is **megállapítható**, hogy a 2023. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem volt tapasztalható. A GMK-nál a soron kívüli ellenőrzésre betervezett időt „beforgatták” a tervszerinti ellenőrzésekre.

A **4. számú melléklet** a 2023. évben önkormányzati szinten végzett ellenőrzési tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás

A Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására.

A **2023. évben** a Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerinti **büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egyik ellenőrző szervezetnél se merült fel.**

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

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A Hivatal Belső Ellenőrzésének 2023. évi Ellenőrzési Munkatervét a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület jóváhagyásával 2022. december 15-én véglegelte. A tervezés időszakában a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt – a 2022. évhez képest – nem változott, **a 2023. teljes évben rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással.** 2023. június 1-étől külső erőforrás igénybevételével történik a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása.

A mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A belső ellenőrzési vezetők és belső ellenőrök megfeleltek a PMr.-ben meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint ketten közülük köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzők szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2023. évben eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségüknek. A belső ellenőrök számára a következő két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettség 2024-ben (EUInt), vagy 2025-ben lesz esedékes (Hivatal, GMK).

A GMK-nál a 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt, 2023. május 01-től került betöltésre a második álláshely. Összetételét tekintve 1 fő főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr és egyben belső ellenőrzési vezető és egy külső megbízott látta el a tevékenységet.

Az **Egészségügyi Intézmény** beszámolási időszakban belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,8 fő volt. A 2023. évre vonatkozó eredeti és jóváhagyott ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

A szabályos munkavégzést a mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében a hatályos BEK és az azokhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek segítették.

Az önkormányzati szintű létszám és erőforrás tervet a **2. számú melléklet** mutatja.

2. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek 2023. évben is mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében rendelkezésre álltak. A Hivatalban 2023. július elejétől a korábbi két külön szobából egy irodába költözött a Belső Ellenőrzés, ami nehezítette a tevékenységek végzését.

A munka ellátásához szükséges egyéb tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az iratanyagokba való betekintési jogosultságot biztosított volt, amely nagymértékben elősegítette az ellenőrzések lefolytatásához az adatgyűjtési, elemzési lehetőségeket.

A Hivatalban az információáramlás megkönnyítése érdekében működő „Belső ellenőrzés” intranet mappa biztosítja a tevékenység átláthatóságát, az információk gyors hozzáférését és a „papírmentes hivatal érdekeit” is. A „saját könyvtárak” szisztematikusan tartalmazzak minden ellenőrzési és ellenőrzéssel kapcsolatos egyéb dokumentumot, melyek nagyobb része a Hivatal esetében már elektronikusan is elérhető az iktatási rendszerben.

A Hivatal Belső Ellenőrzése az online tanfolyamok, továbbképzések kiadott anyagait megőrzi, szükség szerint alkalmazza, felhasználja. A feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfér, a hivatal adatbázisok számára elérhetők voltak.

A zsaroló informatikai incidens következtében a Hivatalban előállt több mint egy hónapos leállás alatt nemcsak a távoli hozzáférés elérése nem volt lehetséges, hanem a dokumentumokhoz való hozzáférés is lehetetlen volt. A munkavégzés több mint egy hónapig ellehetetlenült, az adat és dokumentumvesztés csak több hónapos többletmunkával és nem is teljes körűen lesz pótolható. A munkavégzés ezen időszak alatt nem tudta hozni az elvárt eredményeket.

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A 2023. évben a belső ellenőrzések függetlensége biztosított volt mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében.

A Jegyző, illetve az intézményvezetők a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosították a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr(ök) funkcionális és adminisztratív függetlenségét feladatellátások tekintetében, melyek:

- az éves ellenőrzési munkaterv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- tanácsadás.

A Jegyző, illetve az intézményvezetők a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásába nem vonták be.

A belső ellenőrzési vezetők az ellenőri tevékenységének tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva állították össze, melyhez pl. a Hivatal integrált kockázatkezelésének eredményeit is felhasználta a vezető. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A három belső ellenőrzéssel rendelkező intézménynél a belső ellenőrzést végzők esetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem tanácsadó tevékenységük során nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényezők.

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

A három belső ellenőrzéssel rendelkező intézménynél a belső ellenőrzést végzők jogosultságai (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) nem sérültek, jogaikat sehol nem korlátozták.

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

A Hivatal Belső Ellenőrzésének tevékenységét 2023. évben az alábbi tényezők akadályozták:

- a „zsaroló informatikai incidens” következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő”, amelynek következtében előállt, hogy
- csak a jelentős munkával és határidőcsúszásokkal – tejes körűen nem - pótolható igen nagy mennyiségű adatvesztés, valamint
- az elektronikus munkavégzés ellehetetlenülése miatti papír alapú feladatellátás miatti adminisztrációs terhek jelentős növekedése, továbbá
- az egy és kisebb szobába történő költözés miatt személyi feltételek kedvezőtlenebbé válása.

A másik két belső ellenőrzési tevékenységet végző intézménye nem jelzett akadályozó tényezőket.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően mindhárom belső ellenőrzési vezető **kialakította és biztosította a 2023. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását és annak naprakész vezetését.** A belső ellenőrzési vezetők gondoskodtak a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A Hivatali Belső Ellenőrzése teljes körűen megvalósította az elektronikus dokumentálást és levelezést, amit 2023. év végén ellehetetlenített a zsaroló informatikai incidens és annak következményei.

Az ellenőrzések nyilvántartása tekintetében az osztályügyintézői státusz 2020. évben történő megszüntetésével a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr látja el az összes adminisztratív feladatokat is, így vezették az ellenőrzési dossziékat, a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt, a külső és belső ellenőrzések nyilvántartásait és végezték a papír-alapú, illetve az elektronikus dokumentumok teljes körű iktatását, a küldemények postázását.

A BEK-ekben foglaltak szerint a mindhárom belső ellenőrzési vezető (a Hivatal esetében a Jegyző által átruházott hatáskörben) **vezette a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartását és nyomon követte azok végrehajtását.**

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása⁸ alapján évente kétszeri adatszolgáltatás alapján a Jegyző részére összegzés történt, melyet a Belső Ellenőrzés foglalt össze a teljes Önkormányzat tekintetében.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag is amortizálódik.

A belső ellenőrök továbbképzéseken és különféle (kreditpontos) – előnyben részesített e-learning – előadásokon vettek részt, figyelemmel kísérték a Bkr. szerinti külső ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

Előnyben részesültek a papírkímélő megoldások, az elektronikus útvonalon biztosított hozzáférések és elektronikus átadások az ellenőrzésben érintetteknek.

A Hivatalban 2023. év folyamán tovább folytatódott az elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítása, melyhez jelentősen hozzájárult, hogy a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr elektronikus aláírási joggal rendelkezik, illetve hogy ez a forma. Kivételt képezett ez alól a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő”, ami alatt nemcsak a távoli hozzáférés elérése nem volt lehetséges, hanem az elektronikus dokumentumokhoz való hozzáférés sem, és ideiglenesen visszavonásra került az elektronikus aláírások alkalmazásának lehetősége.

A speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadvány „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK mappájában folyamatosan feltöltött és a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztéséről szolgálják a következő már működő gyakorlatok alkalmazása, szélesítése:

⁸ A hivatkozott utasítás a Bkr. 2023. május 3-ától történő módosítása miatt 6/2023. (VI.1.) számon átdolgozva újból kiadásra került.

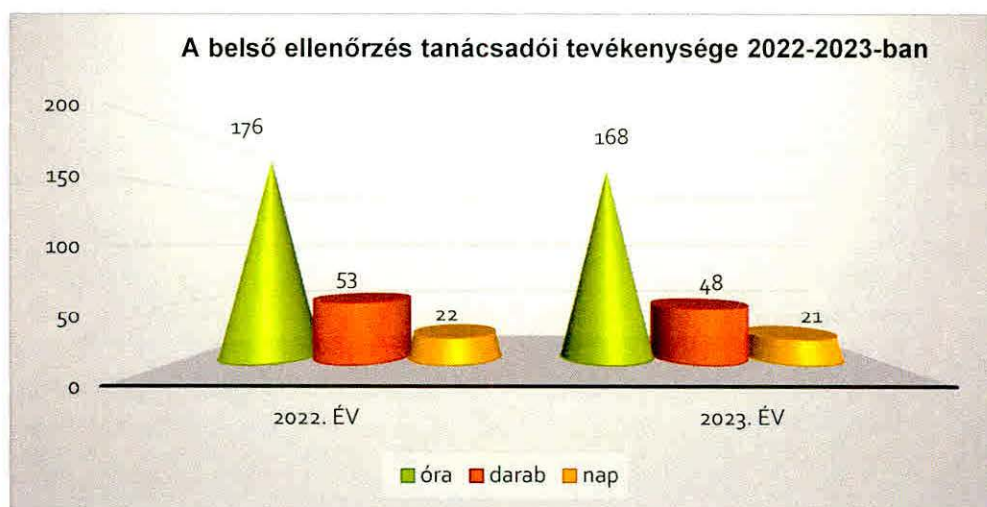
- a Hivatal szabályzatainak korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, kiemelt figyelmet fordítva **a módosításokkal egybedolgozott** szabályzatok (és nemcsak a módosítások) belső hálózaton történő közzététele;
- a kockázatelemzés és kezelés folyamatos felülvizsgálata, törekvés a kockázatok folyamatos változására, értékelésére, **a szervezet/szervezeti egység/tevékenység specifikus tényezőinek kialakítására;**
- a kontrolrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása – fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrollelemek megerősítésére, valamint a Jegyző Belső Kontrollrendszeréről kiadott Kézikönyvében foglaltakkal (2/2024. (I.31.)) – **segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;**
- intézkedési tervek – vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli – megvalósulásának dokumentális ellenőrzése;
- az ellenőrzési tapasztalatok alapján szükséges a (gazdasági szervezettel nem rendelkező) **költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, összhangjának folyamatos felülvizsgálata**, belső kontrollrendszer működési mechanizmusának gyakorlati megvalósulása, alkalmazások összevetése;
- indokolt lehet a tanácsadás intenzitásának fokozása, illetőleg a gyakorlati megvalósítás eredményességének javítása érdekében konkrét folyamatok helyszíni konzultáció keretében történő bemutatása;
- indokolt lehet erősíteni a számon kérő funkció érvényesítését.

I/3. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: *javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.*

A Hivatal Belső Ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége 2022-2023-ban

2. ábra



Forrás: Belső Ellenőrzés saját nyilvántartása

A Hivatal Belső Ellenőrzése a 2023. évben is a hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervvel és a BEK előírásaival összhangban kiemelt célkitűzésnek tekintette a rendszeres tanácsadást,

amellyel segítette a Jegyzőt, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek, a szakfőosztályoknak, intézményeknek és gazdasági társaságoknak a munkáját.

2023. évben az előző évi gyakorlat és a viszonylag gyakori tanácsadási tevékenység érvényesült: 48 esetben mintegy 21 napot fordítottunk erre a tevékenységre, amelyeket nemcsak megkeresés alapján, hanem egyszerűen csak **preventív (megelőzési) céllal tett** az érintettek szakmai munkájának támogatására.

Az intézmények esetében sem változott az előző évi 4 napról a tanácsadással töltött napok száma. A **GMK** esetében a 2023. évben írásbeli tanácsadásra nem érkezett a belső ellenőrzéshez felkérés. A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában viszont számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről

Az Egészségügyi Intézmény A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában merült fel igény az ellenőrzöttek részéről számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra vonatkozó igény.

A **7. számú melléklet** tartalmazza a Hivatal Belső Ellenőrzése által a 2023. évben végzett tanácsadási tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

A **3. számú ábra** tartalmazza a 2023. évben önkormányzati szinten végzett tanácsadási tevékenység alakulását ellenőri napokban.

A 2023. évben önkormányzati szinten végzett tanácsadási tevékenység alakulása ellenőri napokban

3. ábra



Forrás: Ellenőrzési Jelentések alapján

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

A Hivatal Belső Ellenőrzése 2021-től kezdődően felvállalta, hogy évente igazolást kér be az Önkormányzathoz tartozó, Bkr. hatálya alá tartozó szervezetek **vezetőinek Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozata** megtételéről, és figyelemmel kíséri a Hivatal ilyen tartalmú nyilatkozatait is.

A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban a költségvetési szerv vezetője köteles értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, valamint arról, hogy az általuk vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett-e tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontroll témakörében.

Az **Önkormányzatnál** és a **Hivatalnál** ezen nyilatkozatok megtétele a 2023. év vonatkozásában **folyamatban volt**.

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

A Hivatal Belső Ellenőrzés a 2022. évben megkezdett „A vagyontaszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzését 2023. évben zárta le.

A 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv 5. terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2023. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2024. évben került sor.

A 2023. évben a Hivatal Belső Ellenőrzése a 2022. évben megkezdett ellenőrzésen kívül – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést zárta le.

A soron kívüli ellenőrzésen felül két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését befejezte és azok jelentésírása, illetve a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatti újra írása áthúzódott a 2024. évre.

A fentebb kifejtettek miatt a Hivatal Belső Ellenőrzése a 2023. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 420 összes kapacitás ellenőri nap felhasználása ellenére 2023. december 31-éig egy 2022-ben induló és 2023. évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni, ezen felül kettő ellenőrzés helyszíni vizsgálatát befejezte 2023. december 31-éig és egy helyszíni ellenőrzés, valamint három ellenőrzés jelentésének írása folyamatban volt.

Az **1. számú táblázatban** mutatjuk be a Hivatal Belső Ellenőrzése által 2023. évben lezárt ellenőrzések (összesen 4 db) BEK alapján kialakított kategóriákba sorolt javaslatait. (Az egyes kategóriák tartalmi leírását lásd a I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése c. pontban foglaltakat.)

2. számú táblázat

A Hivatal Belső Ellenőrzése 2023. évben lezárt ellenőrzéseinek javaslatjai (darab)

Ellenőrzés típusok	Kiemelt	Kiemelt javaslatok száma
Rendszer	0	0
Informatikai	0	0
Pénzügyi	1	nem fejeződött be 4
Szabályszerűségi	4	11
Utóellenőrzés	1	nem fejeződött be
Soron kívüli ellenőrzés	1	6
Összesen	7	17
2024. februárban kiadott Jelentés	1	80
ÖSSZESEN	8	97

Forrás: Hivatal Belső Ellenőrzés saját nyilvántartása

Míg a 2022. évben lefolytatott ellenőrzéseink **szervezet specifikusak voltak**, amelyek csak egy-egy szervezeti egységet érintettek, ezért **inkább csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**. A 2023-ban lefolytatott (2022. évről áthúzódó és 2023. évben lezárt soron kívüli) ellenőrzések során tett javaslatok száma összesen 17 darab volt, **szinte mindegyik több szervezetet illetve szervezeti egységet érintett, vagy a megvalósításuk csak több egység együttműködésével lesz megvalósítható**.

A 2023-ban le nem zárt ellenőrzések **szinte mindegyike** olyan, ami **több szervezeti egységnél is ugyanazt a témát vizsgálta** (honlap adattartalma, pénzkezelés, gépjármű költségtérítés), **ezért a javaslatok, megállapítások több szervezetnek is jelölnek meg feladatot**, melyeket egyenként a szervezetektől kell majd számon kérni. Így pl. a jelentésírás idején elkészült Honlap vizsgálat igen terjedelmes mennyiségben kíván intézkedéseket az érintettektől.

2023-ban tett 17 darab javaslat közül számos esetben egy javaslaton belül ahhoz szorosan kapcsolódó számos alintézkedés elvégzését is szorgalmazta a Belső Ellenőrzés, akár **ugyanaz a javaslat több, arra illetékes területnek is megfogalmazásra került.**

A javaslatok kiemelték és többségük azonnali beavatkozást igényelt.

A **6. számú melléklet** az 17 darab „kiemelt” kategóriába sorolt javaslathoz tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze.

A kiemelt jelentőségű megállapítások közé tartoznak pl. az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet/szervezeti egység jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A „kiemelt” jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

A GMK belső ellenőrzése a 2023. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslatot fogalmazott meg, melyből 18 javaslat közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályozottságára és működtetésére vonatkozott. (Lásd a 2. számú táblázatot.)

Racionális okokból az egyes vizsgált szervezetek (intézmények), belső kontrollrendszerének azon elemeire irányult az ellenőrzés figyelme, amelyek szabályozása, vagy működtetése a korábbi években valamilyen kritériumok alapján nem minősült elfogadható színvonalúnak, vagy potenciálisan kiemelt kockázatot jelenthetnek az ellenőrzöttek működésében és gazdálkodásában.

A GMK 2023-ban folytatott ellenőrzéseihez kapcsolódó megállapítások száma

2. ábra

Javaslatok minősítésének kimutatása 2023. év										
Gazdasági Működtetési Központ és a hozzá rendelt Intézmények										
Vizsgálat típusok	Kockázat						GMK összesen	GMK hoz rendelt Intézmény összesen	Mínd Összesen	
	Kiemelt		Átlagos		Csekély					Célszerűségi
	GMK	Intézmény	GMK	Intézmény	GMK	Intézmény				
Szabályszerűségi	1		5	13 Újpat.ÓÓ 1 GÁSZI	2	6 Újpat.ÓÓ	8	19 Újpat.ÓÓ 1 GÁSZI	28	
Rendszer				4 E.Böcsödék		1 E.Böcsödék		5 E.Böcsödék	5	
Pénzügyi	1						1		1	
Utóellenőrzés									0	
Összesen	2		5	18	2	7	9	25	34	

Forrás: A GMK 2023. évi éves ellenőrzési Jelentése

Az Egészségügyi Intézmény esetében a belső ellenőrzés a 2023. évi vizsgálatok során összesen 23 javaslatot fogalmazott meg.

Az EUINT 2023. évi ellenőrzéseihez kapcsolódó megállapítások száma

3. ábra

Javaslatok kimutatása 2023. év										
Sorszám	Ellenőrzési szervezeti egység neve	Ellenőrzési tárgy	Jelentésfajta				Összesen	Szabályozottságra vonatkozó javaslatok db	Kontrolltevékenységre vonatkozó javaslatok db	Gazdák áll. színvonalára vonatkozó javaslatok db
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Uykelet jelentőségű	Crisztaszegű				
1.	Gazdasági Igazgatóság Fenntartási Osztály	Lebánczós utcai pályaudvar felújítása	4	2	0	1	3	2	1	0
2.	Gazdasági Igazgatóság Munkái Osztály	Állományok felújítása, felújítások	2	0	0	1	3	1	1	1
3.	Gazdasági Igazgatóság Fenntartási Osztály	Lebánczós pályaudvar felújítása, felújítások	4	1	0	2	7	2	1	1
4.	Környezetvédelmi Igazgatóság Munkái Osztály	Gazdasági Igazgatóság felújítása	3	0	0	0	3	4	2	1
5.	Gazdasági Igazgatóság Munkái Osztály	Állományok felújítása, felújítások	2	1	0	0	3	0	2	0
6.	Állományok felújítása	Állományok felújítása, felújítások	0	3	0	3	3	2	0	1
		Összesen:	13	7	0	7	23	8	11	4

Forrás: EUInt 2023. évi Ellenőrzési Jelentése

Az EUInt esetében a 2023. évi ellenőrzési javaslatok 57%-a kiemelt jelentőségűnek minősült. A 2023. évi javaslatok 32%-a az Intézmény belső szabályozottságának hiányosságaira irányult. A feltárt, a feladatellátást is befolyásoló szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő kontrolltevékenységek és a gazdálkodással összefüggő feladatellátásokat érintette a javaslatok további 68%-a, amik részben a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretere, illetve a belső eljárásrendektől eltérő gyakorlati alkalmazásokra vezethetők vissza.

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

A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2023. évben a Hivatal szinte minden szervezetének és szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések, így minden önkormányzati intézmény - köztük a belső ellenőrzéssel rendelkező intézmények is -, valamint az összes gazdasági társaság is érintett volt.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak. 2023-ban a Hivatal szervezeti egységei alapjába véve nem változtak, de feladataik szerte-ágazók.

Hivatali célok a 2023. évre nem kerültek kihirdetésre, így az egyéni teljesítménycélok meghatározásánál ez nem lehetett iránymutató. **A 2/2024. (I.22.) számú Jegyzői Körlevél a Hivatal 2024. évi szervezeti céljait tartalmazza, de a belső ellenőrzés 2-3 szervezeti céllal a 2023. évi tevékenysége során is azonosult, azt tevékenységével segítette. Ezek:**

1. A forrásfelhasználás hatékonyságának növelése,
2. A szakmai és az informatikai kompetenciák széles körű fejlesztése annak érdekében, hogy a szervezet képes legyen azonnal reagálni az állandóan változó jogszabályi környezetre, váratlan kihívásokra.

3. A kiegyensúlyozott, magas színvonalú működés biztosítása.

A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat által megkötött közigazgatási szerződésben foglaltak szerint történik, melynek hatályban lévő változatát a felek 2023. július 12-én kötötték, felülvizsgálatuk szükség szerint, de általában évente megtörténik.

1.2. Belső szabályzatok

Az Önkormányzat minden szervezet tekintetében igaz, hogy annak ellenére, hogy folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2023. évben még mindig voltak szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének. pl. iratkezelés. A jogszabályi változások gyakorisága növeli az ellenőrzési kockázatot, akkor, ha a belső szabályzatok, eljárások aktualizálása nem történik meg a megfelelő időben.

A Hivatal, az Önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzatok rendelkeznek aktualizált Számviteli politikával és ahhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal (Pénzkezelési szabályzat, Leltározási-, Értékelési szabályzatok és Számlarend), **a Hivatal a nemzetiségi önkormányzatok működését érintő területek tekintetében a Hivatal szabályzatait kiterjesztette a nemzetiségi önkormányzatokra is.**

A nemzetiségi önkormányzatok szabályzatainak többsége az Önkormányzat Hivatalának rájuk kiterjesztett verziója, pénzügyi gazdálkodásukat a Hivatal Közgazdasági Főosztálya irányításával végzik, amely a költségvetési beszámolójuk összeállítását is végzi, gazdasági eseményeiket könyveli. Egyéb feladatok és körülmények a közigazgatási szerződésekben rögzítettek.

2023-ban újult meg több, a gazdálkodás részfolyamatait szabályozó belső eljárásrend/szabályzat, mint pl. 1/2023. (I. 25.) számú Utasítás az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok **pénzkezelési szabályzata**; 2/2023. (III. 20.) számú együttes utasítása a XV. kerületi Önkormányzat, a XV. kerületi Polgármesteri Hivatal, valamint a XV. kerületi Nemzetiségi Önkormányzatok **Gazdálkodási szabályzata**; Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 4/2023. (V. 31.) számú Utasítása a **kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozataláról**; a 7/2023. (VII. 7.) számú együttes utasítás a **kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzata**, ez utóbbi a 2020-as korábbi kiadásával megérett a változásra, aktualizálásra.

A **gazdasági társaságoknál** a Ptk. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak. Előfordult azonban, hogy a Számv. tv. szerinti szabályzatokat nem teljes körűen készítették el (pl. Önköltségszámítás), vagy nem aktualizálták.

Az **intézmények** esetében az Áht./Ávr. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak, azonban előfordult, hogy azokat nem igazították a jogszabályi változásokhoz, illetve **nem teljes körűen szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály előír.**

2023. évben a **GMK belső szabályozottsága tovább fejlődött**, csökkentve ezzel a szabályozottsági kockázatokat. A Szerződéskötési Szabályzat megújítása, belső tartalmának harmonizálása és más szabályzatokkal történő összehangolása meghatározóan fontos tevékenység volt a szervezeti cél eredményes elérése érdekében. A készpénzkezelés rendje tovább stabilizálódott, s ezzel hozzájárult a készpénzgazdálkodás biztonságának erősítéséhez, amely a GMK ugyancsak egyik legfontosabb szervezeti célját képezi.

A szabályok betartásában tapasztalt folyamatos javulás többek között annak az intézkedésnek a következménye is, hogy a **GMK** vezetése tárgyévben is folytatta a korábban **bevezetett** – a szabályozottság ismeretére vonatkozó – **online típusú vizsgáztatási rendszert**. A

szabályzatok rendelkezéseiből összeállított követelmények teljesítése során az érintett munkatársak az eddiginél átfogóbb ismereteket szerezhettek a GMK szervezeti céloknak, és az azok megvalósítását szolgáló belső szabályzatok megismerésében.

A GMK az Számv. tv.-ben, a Bkr.-ben és az Ávr.-ben előírt kötelező szabályzatai betöltik a jogszabályban meghatározott funkcióikat. Tárgyévben több szabályzat módosítására és aktualizálására is sor került. Többek között aktualizálásra került a Belső Kontroll Kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Pénzkezelési szabályzat.

Az EUINT-nél a belső eljárásrendektől eltérő feladatellátások oka a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint részben a szabályzatok naprakészségének hiánya, az azokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete, illetve a belső eljárásrendben leírtaktól eltérő gyakorlati alkalmazás.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyre egyértelműbbek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.** Ezt a célt szolgálták a hivatali SZMSZ módosítások (a legutolsó már 2024-re tolódot, de 2023-ban is történt SZMSZ módosítás), a pénzügyi szabályzatok teljes körű áttekintése, aktualizálása, valamint kiterjesztése.⁹ A Közgazdasági Főosztály irányításával gazdasági szervezet kialakítására került sor, amely a hatékonyabb, ellenőrizhetőbb feladatellátást, a feladat és felelősségi körök elkülönítését szolgálja. **2024-ben került kiadásra, de már tartalmazza a 2023-ban működő és folyamatosan átalakuló belső kontrollrendszerek leképezését a 2/2024. (I.31.)számú Jegyzői utasítás a Belső kontrollrendszer Kézikönyvről,** amely a maga nemében új, előzmény nélküli és részletesen meghatározza az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzatok és a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének működési kereteit, szabályszerű végrehajtásának rendjét. A belső kontrollrendszer vonatkozásában összegzi mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység és cél összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra, továbbá megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan.

A GMK, mint a kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete által kijelölt **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv** egyik alapfeladata, hogy elvégezze a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel **nem** rendelkező intézmények Ávr.-ben leírt gazdasági feladatait. **A feladatellátás egyik alapidokumentuma a Munkamegosztási Megállapodás,** melynek funkciója a két fél közötti feladat- és felelősségi körök írásban való rögzítése. Tárgyévben több intézménnyel kötött Munkamegosztási Megállapodás egyes részleteinek módosítására került sor.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de azok a 2023. évben még nem minden folyamatra terjedtek ki és meglévők is hiányosak voltak, nem aktualizálták azokat, az esetleges

⁹ Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének 8/2023. (VII. 7.) számú utasítása a XV. Kerületi Önkormányzat, a XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal, valamint a XV. kerületi Nemzetiségi Önkormányzatok Gazdálkodási Szabályzata módosításáról szóló 2/2023. (III. 20.) számú utasítás módosításáról

változások átvezetése rendszeresen elmaradt. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat lenne, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét.

A **2023. évben jelentős változás következett** be a hivatali folyamatok meghatározása és dokumentálása területén. A belső kontroll működését nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó **minőségügyi referens munkába állása**, a Belső Kontroll Kézikönyv kiadása és az ügyrendek aktuális szempontrendszer megadásával történő felülvizsgálata, amely minden szervezeti egységet, területet érintően jelenleg zajlik.

A Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de azok nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos, nem aktualizált, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmarad. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét. Pozitív tapasztalat, hogy az ellenőrzések hatására az egyes hiányos nyomvonalak kiegészültek, pl. városgazdálkodás, egyes hatósági területek, stb.

Kifejezetten az Ellenőrzési nyomvonalak meglétére, aktualizálására, a folyamatábrák meglétére, megfelelőségére vonatkozó ellenőrzés a 2023. évben nem volt, de az aktuális ellenőrzéshez kapcsolódóan tettünk megállapítást egyes nyomvonalak felülvizsgálatára (*Pénzkezelés, gépjármű költségtérítés.*).

1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2023. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához.

Megújult a Hivatal Egységes Közzolgálati Szabályzata a 12/2023. (VII.25.) számú Jegyzői utasítással, amely rendszerbe foglalja a területen bekövetkezett változásokat és egységes szerkezetben tartalmazza a hivatal dolgozóinak munkavégzésére és egyéb tevékenységére vonatkozó szabályait.

A 2023. évben a **Jegyző személye változatlan volt, az aljegyzői feladatokat a Hatósági Főosztályvezető látta el.** A 2023. év végén a Humánpolitikai Osztály vezetője nyugdíjba vonult, 2024. január 1-étől az Osztály irányítását a Képviselői Csoport vezetője látja el.

A **GMK-nál** az átláthatóság biztosításának fenntartása érdekében **aktualizálták** az elmúlt évben hatályba helyezett **Munkaügyi szabályzatot**, melyet jogszabályváltozás is indokolt.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai kódex részletesen meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának tételes követelményeit. A Hivatal rendelkezik etikai kódexszel.

A közérdeknek megfelelő működés jegyében a közigazgatási szervek kötelessége a társadalom számára is példát mutatva olyan átlátható és elszámoltatható működést kialakítaniuk, szervezetük és személyi állományuk integritását fejleszteniük, ami elősegíti a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás¹⁰ (mely a korrupciómentességnél tágabb értelmű fogalom): a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az iránymutató szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés.

A polgármester által 2022-ben elrendelt soron kívüli ellenőrzés etikai kérdéseket is felvetett, ami az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés területét érintette. Ennek hatására került bele az Ellenőrzési tervbe a

¹⁰ A latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta. Az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

penzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése, amelyről készült Ellenőrzési jelentés hamarosan kiadásra kerül. A **belső ellenőrzés** ezen felül **szorgalmazza** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Polgármesteri Hivatal tekintetében a **készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását**.

A **GMK** Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje etikai értékelvűségeen alapuló elemeket tartalmaz. Gyakorlati alkalmazásának eredményeként 2023-ban a GMK gyakorlatában továbbra is szemléletesen megjelentek az eljárásrend szervezeti célok elérését támogató hatásai. A GMK belső kontroll koordinátora megbízása óta minden évben Integritási Jelentést készít, melyben az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján értékeli a GMK szervezeti integritásának helyzetét, s egyidejűleg az integritás menedzsment tevékenységének hatékonyságát.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A 2020. év júniusában kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI. 24.) számú Utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról.

A Hivatal szervezeti egységei a szervezeti szintű kockázatok meghatározását és a kockázatértékeléseiket a 2022. évben az átdolgozott kockázati tényezők alapján végezték el, melynek során megtörtént a hivatali szintű és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatai meghatározása és intézkedési terv készítése a kezelendő kockázatokra.

A kockázatok komplex kezelésének érdekében ezt az integrált eredményt felhasználta a **Hivatal Belső Ellenőrzés** az aktuális 2023. évi Ellenőrzési Munkaterve megalapozására úgy, hogy annak alapelveit alkalmazta a hivatali felmérésben nem szereplő önkormányzati intézmények és társaságok kockázatértékelése során.

2021-től a minőségügyi vezető a Jegyző utasításai alapján koordinálta a Hivatalban a minőségügyi rendszer, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat, valamint ellátta az integritás koordinátori feladatokat. Az Önkormányzat/Hivatal ISO 9001 szerint működtetett minőségirányítási rendszere kiváltásaként 2022. évtől megkezdődött a belső kontrollrendszer egyes – már meglévő – elemeinek rendszerbe foglalása. Ennek első lépéseként az öt belsőkontroll elem működési kockázatainak felmérése volt a cél. A **2023. évben is megtörtént** a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait felmérő, integrált kockázatkezelés önértékelő kérdőívének kitöltetése, kiértékelése, a kockázati rangsor megállapítása a kritikus érték feletti **kockázatok megállapítása**. A kockázatfelmérési és -kezelési tevékenység minden évben egy folyamatos, önfejlesztő, ciklikus folyamat, melyben a hivatali és belső ellenőrzési folyamatok egymást segítik, kiegészítik: ahol a Hivatal nem méri a kockázatokat, ott megteszi azt a belső ellenőrzés.

A koordináció a különböző belső ellenőrzési tevékenységet folytatók között önkormányzati szinten is működik, melyet a Hivatal Belső ellenőrzés a BEK-jében is rögzített. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése a korábbi évekhez hasonlóan 2023. októberében konzultáció keretében hangolták össze készülő ellenőrzési munkaterveiket. A belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú, – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

A **GMK-nál** az Ellenőrzési Munkatervet megelőző kockázatelemzést a **belső kontroll koordinátor** önálló felelősséggel végzi, melynek eredményéről tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt. A GMK integrált kockázatkezelési tevékenységét a gyakorlatban a belső kontroll koordinátor által összeállított Kockázati Leltár alapján a folyamatgazdák, illetőleg a folyamatért felelősséggel tartozó vezetők végzik. Az egyes kockázatok kezelésének módjáról a kockázat

változásáról és év végi státuszáról a belső kontroll koordinátor összefoglaló jelentést készít, melyet intézkedés céljából továbbít a főigazgató részére.

Az EUInt-nél 2023. évben nem képezte vizsgálat tárgyát az integrált kockázatkezelés.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban általában megtalálhatók. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Hivatalban kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a kontrolltevékenységek – különösen **a vezetői ellenőrzés és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása** – a 2023. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – **nem megfelelően működtek, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolóokban lejelentett intézkedések egy része formális.**

A zsaroló informatikai incidens 2023-ban rámutatott az informatikai jogosultságok, hozzáférések ellenőrzésének nagy jelentőségére a vezetői kontrollok megerősítésének minden területet lefedő szükségességére.

A belső kontroll erősítése érdekében a Hivatal Belső Ellenőrzése a 2023. évben is folytatta korábban egy-két esetben alkalmazott, ún. igazoló dokumentációk bekérésével és felülvizsgálatával lefolytatott ún. ütköztető kontrollvizsgálatait, amelyek az intézkedési tervek egyes pontjainak teljesülését voltak hivatva igazolni. Ezeket néhány különösen jelentős kockázattal bíró intézkedés esetében végezték el utólagosan bekért dokumentációk alapján. A visszacsatolás alapján győződtek meg róla – teljes utóellenőrzés és helyszíni ellenőrzés mellőzésével – hogy a javaslatokat végrehajtották, az intézkedési terv részleges teljesítése megerősítést nyert.

A GMK-nál alkalmazták a „négy szem” elvét, ami a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg. Bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati út, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével. Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármasság elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2023-as gazdasági évben is.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A felelősségi körök meghatározása során egyre jobban elhatárolódnak és világosabbak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegálták.

Az egyes területek együttműködésének kidolgozása területén a **feladatok szétválasztása, a felelősség elosztása még nem teljes körű** (pl. vagyonynyilvántartás). **A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Minden vezetőnek kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés

(FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

A folyamatos munkavégzés fenntartását tartja szem előtt az ügyrendek kialakításának egységes szempontrendszere, amely a helyettesítések megvalósítását is előírja az ügyrendek kialakításakor.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A költségvetési szerv minden szintjén célszerű törekedni arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaihoz.

Az utasítások, szabályzatok, belső eljárásrendek a hivatali intranet hálózaton elérhetők.

A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek többsége meghatározta. Ezt a 2023. évben nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó minőségügyi referens munkába állása, akinek az irányításával elkezdődött a szervezeti egységek bevonásával történő Ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, kiegészítése és aktualizálása, melyet követett az Ügyrendek ugyanilyen típusú rendbetétele, amely 2024-re áthúzódott.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálatok a Hivatal belső ellenőrzése a 2023. évben nem végzett, **de a soron kívüli ellenőrzésként elrendelt vizsgálat megállapításai között szerepelt, hogy „a döntéshozáshoz a kommunikációs csatornák nem megfelelően működtek”.**

Ugyanezen ellenőrzés kapcsán került megállapításra, hogy: a Bkr. 4. § c) pontjában foglalt előírás sérült, az **ellenőrzött beruházás tekintetében nem volt biztosított az, hogy megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan. Nem jutott érvényre a Bkr. 9. § (1) bekezdésének előírása, mert a megfelelő információk a megfelelő időben nem jutottak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.**

Az ellenőrzési nyomvonalak hiánya miatt sérült a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírás, mivel **nem kialakítottak, nem követhetők nyomon és nem ellenőrizhetők a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatok.**

A 2023. évben a Jegyző külső szakértőt bízott meg a Belső Kontroll Kézikönyv/Szabályozás kialakítására. Az elkészült dokumentum közzététele a 2023. évben a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott 2024. évre, amely a kontrollfolyamtok tekintetében igen komoly előrelépést jelent mind az állapotismeret mind a működés folyamatának pillanatnyi felvétele révén.

A Hivatal Belső ellenőrzése a terv szerinti ellenőrzések során ellenőrzési megállapítást tett egyes nyomvonalak felülvizsgálatára, illetve elkészítésének szükségességére.

A GMK Ávr.-ben, Számv. tv.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a GMK dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő főigazgatói, egyéb igazgatói vagy közös szabályzat elérhető a hálózati közös könyvtárban.

Az EUInt-nél 2023. évben nem képezte vizsgálat tárgyát három kontrollelem (az integrált kockázatkezelés, információs és kommunikációs és a monitoring rendszer) működtetése.

4.2. Iktatási rendszer

A Hivatalban 2019. évben új központi iktatási rendszert vezettek be, amelyet az ügyiratkezelés révén a 2021. évi Ellenőrzési Munkaterv alapján vizsgált a Belső Ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az adott tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, működik-e a belső kontrollrendszer.

A szabályozásra vonatkozó javaslatokon túl a Hivatal szinte minden szervezeti egységét érintően több kiemelkedő fontosságú javaslat került megfogalmazásra, amik végrehajtására intézkedési terv készült, ennek végrehajtása a 2021. év zárásakor folyamatban volt és sajnálatos módon még a 2022. év zárásakor sem történt meg a végrehajtásuk, egyrészt a Covid miatt elrendelt veszélyhelyzeti intézkedések, másrészt többszörösen kért határidőmódosítások miatt.

Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta kibővült a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatásának rendszere is beépítésre került. Sajnos mindkettő rendszer használata elég alacsony szinten indult, de azóta tapasztalhatók pozitív előre lépések elsősorban az e-mail iktatások területén.

A 2023. évben bekövetkezett zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és jelentős adatvesztés tovább rontotta a helyzetet. A vonatkozó szabályzatok nem készültek el, azok készítésére további határidőmódosítás jóváhagyása történt, ami a 2024. évre áthúzódik. **Azóta már volt olyan külső ellenőrzés is, amely a 2021-ben a Belső Ellenőrzés által megállapított hiányosságot ismételtelen kifogásolta.**

Az ellenőrzés által akkor kifogásolt 2021. évi Iktatási és iratkezelési eljárásrend felülvizsgálata lezajlott ugyan, de új szabályzat és eljárásrend azóta sem került kiadásra, amely komoly kockázatot képvisel.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A Hivatali Belső Ellenőrzése a 2023. évben lefolytatott ellenőrzései során nem talált arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy a munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna felettesük felé, illetve szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek végrehajtásaként a Polgármesteri Hivatalban/Önkormányzat intézményeiben az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan kialakításra került egy olyan monitoring rendszer (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő információt és jelzést ad a vezetői döntésekhez, a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszer részét képező belső ellenőrzést az operatív tevékenységtől függetlenül a Jegyző közvetlen az alárendeltségébe utalva alakította ki, a **felelős szervezetirányítás egyik fontos elemeként** működik, munkájával (preventív, vagy utólagos korrekciók révén) **az eredményesség növelésével** segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszere egyes folyamatainak korrekcióját.

A Bkr. 1. melléklete szerinti kontroll nyilatkozat, – amely az első számú vezető értékelését tartalmazza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről – csak akkor lehet korrekt, megalapozott, ha a vezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is, visszajelzést kap a folyamatokról.

A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. Kifejezetten a nyomon-követési rendszer, monitoring ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2023. évben nem volt. **A hivatali monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de annak teljes körű működtetése nem biztosított.** A korábbiakban több esetben volt tapasztalható a kontroll nyilatkozatok egyes területekre vonatkozó formalitása.

A Hivatal Belső Ellenőrzése esetében biztosított volt, hogy a belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével végrehajtotta a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos funkcióit, és *operatív módon nem vett részt a belső kontrollrendszer többi elemének működtetésében.* Tevékenységével ugyanakkor hozzájárult a kontrollrendszer részelemeinek fejlesztéséhez, a hibák feltárásával és tanácsaival segítette a vezetői döntéshozatalt.

A GMK-nál a 2023. évben, a belső ellenőrzés által rögzített megállapítások, feltárt hiányosságok, az ezekből levont következtetések és a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a GMK-ban működő belső kontrollrendszer – *2023. évi Éves Ellenőrzési Jelentés keretében történő* – reális értékeléséhez. A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének értelmében az irányító szerv által kijelölt GMK belső ellenőrzési **vezetője értékelte a gazdasági szervezettel nem rendelkező tárgy évben ellenőrzött költségvetési szervek belső kontrollrendszerének öt elemét is.**

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok kiküszöböléséhez szükséges intézkedéseket az ellenőrzötteknek intézkedési terv formájában kell meghatározni, megjelölve az egyes feladatok felelőseit és a határidőket is. Az intézkedések többsége erőforrás igényvel is jár, ezért a vezetői szint bevonása a feladatmeghatározás-végzés és megosztás, végső soron a felelősség tekintetében nélkülözhetetlen. A határidők lejártával az ellenőrzött önértékeléssel számol be a megtett intézkedésekről, hogy a maga által kitűzött céloknak hogyan tudott megfelelni, vagy azok megvalósításában hol tart. Minél több szereplős a feladat, minél távolabbi a bevállalt határidő, annál nehezebb az együttműködés és magvalósítás és természetesen a nyomon követés is.

2023-ban az ellenőrzöttek által végrehajtott intézkedések 61,8%-ban teljesültek, ami azt jelenti, hogy az előző évekből áthúzódó és a tárgyévben megtett intézkedések (217 darab) hatására **134 intézkedés történt.** A megvalósítási arány a Hivatalnál a magasabb, mert a 2022. évről áthúzódó, jelentős számú intézkedést 2023-ban foganatosították. Az intézményeknél nem volt ilyen erős az előző évekről érkező hatás, így ez a megvalósulásban sem érződött.

A GMK esetében a 2022. évről **13** áthúzódó intézkedés a Hétszínvirág Összevont Óvodát érinti 2023 évben, melyből **5** intézkedés *határidőben* végrehajtott intézkedésnek minősíthető, ezekről részbeszámoló készült. (38,5 %) **8** intézkedés esetében határidő módosítást kért az intézmény. A módosítási kérelemben megjelölt határidők 2024. évre húzódnak át. Ennek objektív oka, hogy az intézmény működését alapjaiban meghatározó 2023. évi LII. törvény (státusz törvény) végleges hatályba lépése 2024. január 1. Az Intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósításához a törvény hatályba lépésén kívül még szükséges az arra

vonatkozó végrehajtási rendelet kiadása is, melynek rendelkezései befolyásolhatják az intézkedések tartalmának részleteit.

Az EUInt-nél a 2022. évről áthúzódó határidejű intézkedés nem volt. A 2023. évben az összesen megfogalmazott 20 javaslat esetében az érintett vezetők az intézkedés végrehajtásáról 2023. december 31-éig beszámoltak. Három intézkedés teljesítése áthúzódott 2024. évre.

Az intézkedések megvalósulását a 4. ábra szemlélteti.

Intézkedések megvalósulása a helyi önkormányzatnál és irányított szerveinél összesen, 2023. év.

4. ábra

Megnevezés	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	143	74	134	61,8
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	130	17	108	73,5
Irányított szervek összesen	13	57	26	37,1

Forrás: Hivatal Belső Ellenőrzése által készített összesítés

Az ellenőrzések nyilvántartásáról a Hivatali Belső Ellenőrzése kétféle nyilvántartást vezet:

1. A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás¹¹ értelmében a nyilvántartás célja, hogy **a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések státusza és teljesülése nyomon követhető, ellenőrizhető legyen**, az intézkedések nyilvántartása hiteles bázisát képezze az ellenőrzésekkel összefüggő adatszolgáltatásoknak és a további-, illetve utóellenőrzéseknek, továbbá hozzájáruljon a belső kontrollrendszer, illetve annak keretében kialakítandó információs és kommunikációs, valamint nyomon követési rendszer megfelelő működéséhez fejlesztéséhez.
2. **Minden saját belső ellenőrzési jelentéshez az ellenőrzöttek intézkedési tervet készítenek** melyeket a belső ellenőrzés felülvizsgálata és javaslata alapján a Jegyző jóváhagy. A vállalt intézkedésekről szóló beszámolók többségében elkészültek, egyes esetekben, elsősorban a hosszabb határidőre vállalt feladatoknál az érintetteket külön fel kellett szólítani a beszámolásuk megtételére. A beszámolásra nyitva-álló legutolsó határidő lejártá előtt **határidő hosszabbítás is kérhető, a Bkr. szerint egy alkalommal.**

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, azonban azok teljes körű utóellenőrzése kapacitás hiányában nem megoldható. Annak érdekében, hogy a vállalt intézkedések megvalósításáról szóló beszámolón túl az ellenőrzöttnél az intézkedések valódi megvalósításába is belevethessünk, további kontrollpontokat vezettünk be:

¹¹ A hivatkozott utasítás a Bkr. 2023. május 3-ától történő módosítása miatt 6/2023. (VI.1.) számon átdolgozva újból kiadásra került.

1. A beszámolók szakmai szempontú felülvizsgálata eredményeként megfelelés és vagy alacsony-közepes kockázat esetén „tudomásulvétel” levelet kapott a beszámoló készítője.
2. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a Belső Ellenőrzés nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet akár az intézkedés, akár a határidő vonatkozásában.
3. Mivel a Belső Ellenőrzés több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett” intézkedési terv-végrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette **a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”**. Ennek az a lényege, hogy az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését ebből a szempontból végzi el a Belső Ellenőrzés). Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. **A 2023. évben 6 db dokumentális ellenőrzést végzett a belső ellenőrzés.**
4. A 2022-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek egyes esetekben a 2023. évet követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással** – **a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzötteknek**, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön.

Az előző évek, így 2021. és 2022. években végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések egy része áthúzódott 2023-ra, így a megvalósulás az 5. ábra szerint történt.

A Hivatal Belső Ellenőrzése által tett javaslatokra meghatározott intézkedések megvalósulása a 2023. évben

5. ábra



Forrás: Belső Ellenőrzés saját nyilvántartása

A korábbi években vállalt (és még nem teljesült, de időközi beszámolásra kötelezett) intézkedésekről szóló beszámolókat többségében csak külön felszólítások keretében tudtuk bekérni az érintettektől, ami miatt a hosszú határidejű intézkedések megtételét csak nagyon indokolt esetben szoktuk elfogadni, mert nyomon-követésük nehézkes.

A benyújtott beszámolók szerint az intézkedések megtételében jelentkeztek elmaradások.

Előfordult, hogy az előző évről áthúzódó vállalt intézkedés összefüggött egy másik vállalt intézkedéssel, amelyek végrehajtása így egymásra épült. Emiatt határidő módosítás kérésére – esetenként többször – is sor került, mivel a fő intézkedés végrehajtásának bekövetkeztével nyílt meg a lehetőség a kapcsolódó egyéb intézkedések megtételére (pl. olyan belső Utasítás kiadása, amely Rendelet szintű szabályozásra épül, ezért kiadásának feltétele a Rendelet módosításának elfogadása és hatályba lépése).

Volt olyan intézkedés teljesítésére vállalt határidő, amit az intézkedési terv készítésekor még pontosan nem lehetett meghatározni, mert az ellenőrzött azt a veszélyhelyzet megszűnését követő 90 napban határozta meg, mivel a tervezett intézkedések megtételét a veszélyhelyzetben érvényben lévő jogszabályok nem tették lehetővé, pl. bevételek emelése.

Az intézkedések teljesítéséről szóló beszámolók a 2022-ben végzett ellenőrzések esetében 2022-ben csak részben készültek el, mert volt olyan intézkedés, aminek a határideje még 2023-ban nem járt le.

A 2022-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek egyes esetekben a 2023. évet követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással** – a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzötteknek, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön.

Vannak olyan határidők, melyek csak hosszú távon teljesülhetnek, mert a kitűzött feladat végrehajtása, és az erre vonatkozó **döntés**, illetve a **hozzá kapcsolódó forrás rendelkezésre állása több év költségvetését is érinti**:

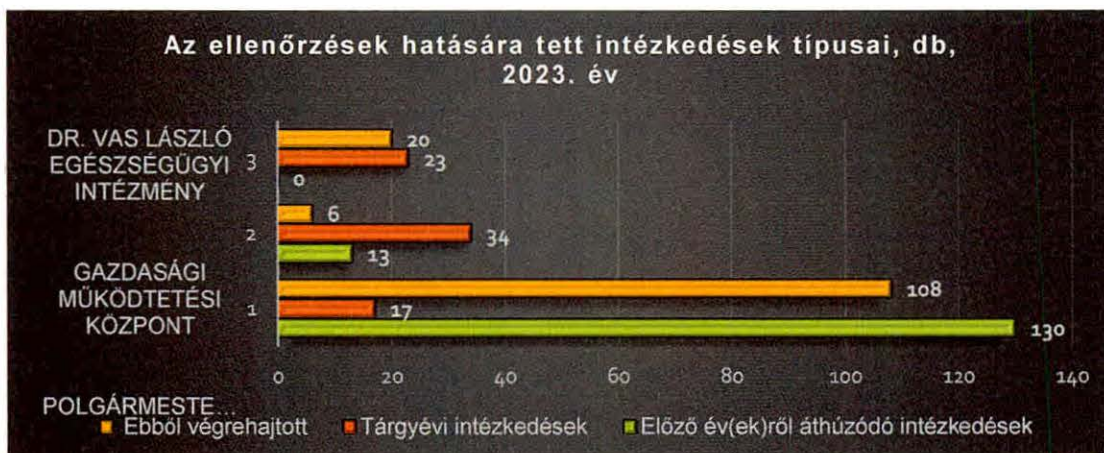
A szakterület intézkedési terve kitért arra, hogy a kerületben a zöldfelületi kataszter folytatása, annak előre haladása, ütemezése a Képviselő-testület által biztosított forrás nagyságrendjének függvénye. A cél a következő 4 évben a teljes kerületre vonatkozó kataszter elkészítése, a meglévő adatok naprakész karbantartása.

A 2022-ben befejezett ellenőrzések – elsősorban 2022. második felében végrehajtott ellenőrzések esetében – a következő évre áthúzódó intézkedések vonatkozásában az érintettek elkezdték az intézkedéseik teljesítését, megvalósulásuk azonban nagyrészt a 2023. évre húzódik át. A korábbi évekről áthúzódó intézkedések mintegy 73%-os teljesülést mutattak.

A 2023-ban lefolytatott ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek megvalósulását az **5. számú melléklet** valamint a 6. ábra szemlélteti.

A belső ellenőri javaslatokra tett intézkedések megvalósulása összesen

6. ábra



Forrás: Belső Ellenőrzés saját nyilvántartása

A vállalt intézkedések tényleges megvalósulását csak utóellenőrzés keretében lehetne pontosan meghatározni. Ilyen például:

A Belső Ellenőrzés pl. egyik 2022. évi ellenőrzése kapcsán azt javasolta, hogy szerződéskötéskor csak nagyon indokolt esetben kerüljön sor előleg kifizetésére. A szakmai főosztály beszámolójában jelezte, hogy a 2022. július 15. után történt szerződés-kötések során **csak a megvalósítás érdekében szükséges mértékben (max. 5 %), néhány esetben került előlegfizetési lehetőség beépítésre a szerződésekbe.** A rendszer működését a belső ellenőrzés azóta nem vizsgálta.

Ezért került utóellenőrzésként a 2023. évi Ellenőrzési Munkatervbe az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése. Az utóellenőrzés célja ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e, illetve a szabályzatok jogszabályi megfelelésének rövid áttekintése.

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka
Péter
Józsefné

Digitálisan aláírta:
Szarka Péter
Józsefné
Dátum:
2024.04.04
10:09:14 +02'00'

Szarka Péterné

Belső ellenőrzési vezető

A 2023. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

dr. Zsidi
Kinga

Digitálisan aláírta:
dr. Zsidi Kinga
Dátum:
2024.04.09
16:28:52 +02'00'


Dr. Kevevári Edit

Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet a Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett ellenőrzések összesítése 2023. év
2. számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2023. év
3. számú melléklet Ellenőrzések 2023. év
4. számú melléklet Tevékenységek 2023. év
5. számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2023. év
6. számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapításai, következtetései, javaslatai 2023. év
7. számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása 2023. év
8. számú melléklet A Gazdasági Működtetési Központ 2023. évi Belső Ellenőrzési Jelentése
9. számú melléklet dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2023. évi Belső Ellenőrzési Jelentése

Sorszám	1	2	3	4	5	6	7.
Az ellenőrzés címe	A vagyonyliveltartás adatai megbízhatóságának ellenőrzése	A pénzügyi ellenőrzése az Önkormányzat kijelölt szervezetinél	A Gépkocsihaszárlat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége	Az Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épülete felújításának vizsgálata	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adattartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv intézkedéseinek végrehajtására tett intézkedések felülvizsgálata	Az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglalt betartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya	A vagyonekezelési és (ingatlan)vagyon üzemeltetési feladatokat ellátó Társaság munkavégzése megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak, a Vagyonkezelési Csoport és a Társaság együttműködése megfelel-e az önkormányzati elvárásoknak, a szerződés(ek)ben foglaltaknak és érvényesül-e, megvalósul-e az Önkormányzat érdekeinek védelme, a vagyonyliveltartás valós adatait tükrözi-e, a különböző nyilvántartások összevetése mutat-e A vezetett Vagyonkezelési nyilvántartás és a pénzügyi vagyonyliveltartás egyezőségének vizsgálata, a Vagyonkezelési nyilvántartás informatikai rendszerének értékelés, a földhivatali nyilvántartáshoz való kapcsolódás és vonatkozó adattartalom egyezés értékelése	annak megállapítása, hogy a kijelölt szervezeteknél a pénzügyi ellenőrzés jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végzik-e	a gépkocsihaszárlat tekintetében meggyőződni a belső kontrollrendszer – beleértve a szabályozottságot – kialakításáról, teljességéről és szabályszerű, az Önkormányzat érdekeit szolgáló működéséről.	A 2022. évi Ellenőrzési Munkatervben nem szerepel, a Polgármester Asszony által 2023. július 24-étől elrendelt soronkívül vizsgálat az Átalányáras Vállalkozási Szerződésben foglaltak teljesítése, és a Szerződés felmondását követő beruházási munkálatok.	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adattartalma megfelel-e az azokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	A belső kontrollrendszer kialakításának értékelése, jogszabályi előírásoknak történő megfelelése.
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés arra irányul, hogy a Társaság feladatellátása megfelelően meghatározott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, és az önkormányzati elvárások, a feladatellátáshoz megfelelően biztosítottak-e a személyi és tárgyi feltételek, működnek a kontrollok, a minőségi és mennyiségi, valamint a megfelelő időben történő ellenőrzések. A nyilvántartásokat alátámasztó dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályokban és az adott szerződésben, valamint az ehhez kapcsolódó egyéb vezetői döntésekben foglaltaknak.	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzügyi ellenőrzése megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzügyi tevékenységre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a készpénzkezelés megoldásának alkalmazására, bevezetésére	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzügyi ellenőrzése megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzügyi tevékenységre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a készpénzkezelés megoldásának alkalmazására, bevezetésére	Az ellenőrzés témája a Terület Gondozás Konyfa utcai telephelyén, az ellátott dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzügyi ellenőrzés során kívüli ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a szerződő felek feladatellátása, (munkavégzése) megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak? A beruházás végrehajtása során NIF intézményi felügyeleti ellenőrzés megvalósult-e a Hivatal SZMSZ-ében, és a NIF Ügyrendjében foglaltaknak, valamint feladatellátás összhangban volt-e a GMK és intézmények között létrejött Munkamegosztás és Felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltakkal?	az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaságok honlapjai megfelelnek-e az egyes jogszabályokban foglalt tájékoztatási, közértesítési és egyéb követelményeknek és az akadálymentesítési előírások	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer teljes körűen kialakításra került-e, eredményesen működik-e, továbbá a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott-e és az előírásoknak megfelelően történik-e
Ellenőrzés típusa	szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	szabályszerűségi	utóellenőrzés	szabályszerűségi
Ellenőrzendő időszak	2022. október 3. - 2022. december 15.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2022. évi szerződéskeletétől 2023. évi szerződésmegszűnésig	2023. április 15-december 15.	2023. december 15. - 2024. június 30.	2023. év és időarányosan a 2024. év.
A jelentések állapotának jellemzői	befejezett	helyszíni ellenőrzés lezárult	helyszíni ellenőrzés lezárult	befejezett	áthúzódó	áthúzódó	áthúzódó
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentéstervezet elkészült-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A Jelentésben foglalt Javaslato felosztása az intézkedési terv készítésére kötelezett szervezetek számára megtörtént-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A javaslatok kiosztása a Jegyző által jóváhagyásra került-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A Jelentéstervezet egyeztetése az ellenőrzővel, intézkedési tervben érintettekkel megtörtént-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
Az észrevételek bedolgozása megtörtént-e a Jelentéstervezetbe?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A végleges jelentés kiadása került-e?	✓	folyamatban	folyamatban	✓	folyamatban	folyamatban	folyamatban
A javaslatok száma Intézkedésre kötelezettek száma alapján	18* 52	folyamatban	folyamatban	6 20	folyamatban	folyamatban	folyamatban
Elkészült-e az intézkedési terv?	✓	nem	nem	✓	nem	nem	nem
Az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént-e?	✓	nem	nem	✓	nem	nem	nem
Az Intézkedési tervről beszámoltak-e?	igen	nem	nem	folyamatban	nem	nem	nem
Budapest, 2023. december 31.							
*Az egyik javaslatnak 7 alpontja van							

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.) ÖSSZESEN	3,0	2,0	3,0	2,5	833,0	549,0	0,8	2,3	163,0	447,0	996,0	996,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	1,5	420,0	315,0	0,0	0,5	0,0	105,0	420,0	420,0
II. Irányított szervek összesen	1,0	0,0	1,0	1,0	413,0	234,0	0,8	1,8	163,0	342,0	576,0	576,0
1. Gazdasági Működtetési Központ	1,0		1,0	1,0	224,0	174,0		1,0		31,0	224,0	205,0
Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	189,0	60,0	0,0	0,0	0,0	148,0	189,0	208,0
Újpalotai Összevont Óvoda					67,0	15,0				61,0	67,0	76,0
Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)					61,0	30,0				36,0	61,0	66,0
Egyesített Bölcsődék					61,0	15,0				51,0	61,0	66,0
2. Dr. Vass Iászló Egészségügyi Intézmény	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,8	163,0	163,0	163,0	163,0
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>												

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 2,15 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidős esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

XV. KERÜLET RÁKOSPALOTA • PESTÚJHELY • ÚJPALOTA	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	477,0	239,0	101,0	249,0	26,0	18,0	4,0	8,0	50,0	25,0	3,0	8,0	280,0	287,0	55,0	162,0	863,0	569,0	163,0	427,0	996,0	996,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	240,0	150,0	0,0	30,0	20,0	15,0	0,0	5,0	40,0	20,0	0,0	0,0	120,0	150,0	0,0	50,0	420,0	335,0	0,0	85,0	420,0	420,0
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	200,0	90,0	0,0	30,0	20,0	15,0	0,0	5,0	40,0	20,0	0,0	0,0	120,0	150,0	0,0	50,0	420,0	275,0	0,0	85,0	420,0	420,0
aa) Saját szervezetnél	200,0	87,0	0,0	27,0	20,0	15,0	0,0	5,0	40,0	20,0	0,0	0,0	120,0	150,0	0,0	50,0	380,0	272,0	0,0	82,0	380,0	354,0
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	3,0	0,0	3,0														3,0	0,0	3,0	0,0	6,0
ac) Egyéb ellenőrzések			0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	40,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	60,0	0,0	0,0	40,0	60,0
ba) Saját szervezetnél		0,0		0,0														0,0		0,0		0,0
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		60,0		0,0														60,0		0,0		60,0
bc) Egyéb ellenőrzések		0,0		0,0														0,0		0,0		0,0
c) Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,0	0,0														0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	237,0	89,0	101,0	219,0	6,0	3,0	4,0	3,0	10,0	5,0	3,0	8,0	160,0	137,0	55,0	112,0	443,0	234,0	163,0	342,0	576,0	576,0
1. (Gazdasági Működtetési Központ összesen)	127,0	74,0	0,0	23,0	6,0	3,0	0,0	3,0	10,0	5,0	0,0	5,0	160,0	92,0	0,0	0,0	303,0	174,0	0,0	31,0	303,0	205,0
aa) Saját szervezetnél	97,0	74,0	0,0	23,0	6,0	3,0	0,0	3,0	10,0	5,0	0,0	5,0	160,0	92,0	0,0	0,0	273,0	174,0	0,0	31,0	273,0	205,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	30,0	0,0	0,0	0,0													30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
2. Újpalotai Összevont Óvoda	40,0	0,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	21,0	40,0	15,0	0,0	61,0	40,0	76,0
aa) Saját szervezetnél	40,0	0,0	0,0	40,0										15,0		21,0	40,0	15,0	0,0	61,0	40,0	76,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GASZI)	35,0	15,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	16,0	35,0	30,0	0,0	36,0	35,0	66,0
aa) Saját szervezetnél	35,0	15,0	0,0	20,0										15,0		16,0	35,0	30,0	0,0	36,0	35,0	66,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Egyesített Bölcsődék	35,0	0,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	16,0	35,0	15,0	0,0	51,0	35,0	66,0
aa) Saját szervezetnél	35,0	0,0	0,0	35,0										15,0		16,0	35,0	15,0	0,0	51,0	35,0	66,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,0	0,0	101,0	101,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	55,0	59,0	0,0	0,0	163,0	163,0	163,0	163,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	86,0	86,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	55,0	59,0	0,0	0,0	148,0	148,0	148,0	148,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,0	0,0	15,0	15,0													0,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	ellenőri nap
996,00	996,00
420,00	420,00
380,00	360,00
380,00	354,00
0,00	6,00
0,00	0,00
40,00	60,00
	0,00
	60,00
	0,00
0,00	0,00
576,00	576,00
303,00	205,00
273,00	205,00
#ÉRTÉKI	0,00
0,00	0,00
30,00	0,00
40,00	76,00
40,00	76,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
35,00	66,00
35,00	66,00
0,00	0,00
0,00	0,00
35,00	66,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében

Intézkedések megvalósítása¹
2023.

5. számú melléklet

		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		143	74	134	61,8
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	130	17	108	73,5
II. Irányított szervek összesen		13	57	26	37,1
1.	[Gazdasági Működtetési Központ	0	9	1	11,1
	Újpalotai Összevont Óvoda		19		0,0
	Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)		1		0,0
	Egyesített Bölcsőde		5		0,0
	Hétszínvirág Összevont Óvoda	13		5	38,5
2.	[XV. ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi Intézményirányított költségvetési szerv neve]	0	23	20	87,0
3.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n.	[irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

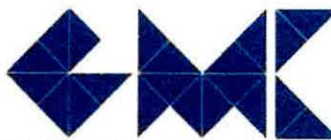
² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

sorszám	TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2023. év	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye
1	A közfeladatot ellátó gazdasági társaságok támogatása		Az önkormányzat saját tulajdonú társasága által végzett feladatok, nyújtott szolgáltatások finanszírozása támogatás keretében, és a gazdasági társaság által kiállított számla (áfas) ellenében történik, vegyesen.
2	A gépkocsik kerekének, illetve gumijainak (téli gumi, nyári gumi, pótkerek, stb.) számviteli nyilvántartása		Felmerült annak lehetősége, hogy a gépkocsik kerekének, illetve gumijainak (téli gumi, nyári gumi, pótkerek, stb.) számviteli nyilvántartása a gépkocsizhoz közvetlenül kapcsolva együttes beszerzés esetén, arra rákalkálva kerüljön nyilvántartásra, amit a Gondnokság nem támogat, szerintük az áttárhatósgát és a valóságát is jobban tükrözi az egyedi, de gépkocsizhoz rendelt nyilvántartás és a cserék/javítások esetén is egyértelműbb a nyilvántartás.
3	A Pénz és értékezelési szabályzat átdolgozását megelőzően konzultáció a pénzezelési szabályok alkalmazását és jogszűrségét illetően, javaslatok megfogalmazása a szabályzat tartalmát illetően		A pénzezelés során érvényesítőndő alapelvek között igen fontos, hogy törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben részesíteni.
4	A HOLDING az előírásoknak megfelelően készítse el a BEO jelentéshez kapcsolódó Intézkedési tervét.		Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámoló a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.
5	Abelső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló		Az adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. évi I. félévről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza 29. §-ban előírtakat 2023. január 31-ét megelőzően kerül mind az adatszolgáltatás, mind a beszámoló megküldése a BEO-ra.
6	Főosztályvezetői Értekezlet keretében került ismertetésre a 2023. január 1-étől „étes” rendszerben működő az elektronikus munkaidőnyilvántartással vezetett Jelenléti ív		Az elektronikus munkaidőnyilvántartással vezetett, vezetőik által leigazolt/jóváhagyott Jelenléti ívet a vezetőknél a tárgyuló utolsó napját követő 1-2 napon belül aláírva be kell elektronikusn küldeni a Humánpolitikai Osztály külön erre a célra létrehozott e-mail címére.
7	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló		A Palota Holding Zrt. és a RÉPSZOLG Nkt. tekintetében is el kell készíteni a szöveges beszámolót, a RÉPSZOLG Nkt. esetében természetesen nem kell 2022 második félévéről adatszolgáltatást küldeni, a 2022. I. félévi adatszolgáltatást tekintjük a 2022. évi zárónak.
8	Az Ügyiratkezelési szabályzat megújításra kerül 2023. év folyamán, melynek tartalmáról több ízben is egyeztetünk a szakosztályal, különös tekintettel arra, hogy a BEO az előző évben elvégezte a korábbi szabályozás alapján zajló ügyiratkezelés vizsgálatát és számos megállapítást és javaslatot tett a folyamat működésére vonatkozóan.		A közokiratokról, a közvelevéltrákról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.), valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet rendelkezései alapján, Budapest Főváros Levéltárat, valamint a Budapest Főváros Kormányhivatalának egyetértésével kell kiadni az Ügyiratkezelési szabályzatot.
9	A honlap kötelező tartalma, az erre vonatkozó háttér rendszer kialakítása és üzemeltetése		Az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervnek vagy személynek (a továbbiakban együtt: közfeladatot ellátó szerv) lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekű nyilvános adatot - az e törvényben meghatározott kivételekkel - erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.
10	A Palota Holdinggal a 2023. évre kötéendő Közzolgáltatási szerződés ügy történése, hogy az önkormányzat költségvetéséből a leggyorsabban finanszírozható legyen.		A finanszírozás vegyes támogatás és számlázás.
11	Az Önkormányzati közutak értékesítési leírása 2% vagy 3% legyen? feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és az Önkormányzat sajátosságainak, a belső szabályzatok megfelelően tartalmazza az értéket.		A BEO véleménye szerint a korábban és jelenleg is alkalmazott 2%-os kulcs megfelelő, mert egyéb építmények sorolhatók be az önkormányzati közutak és így a TAO törvény 2. melléklete szerinti besorolású ószahangban van, de ezt rögzíteni kell a belső szabályzatokban.
12	A gépkocsival történő napi munkába járás és a hazautazás költségterítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen és javítsa a dolgozók munkába járásának feltételeit		2023. január 28-tól duplájára emelkedett a munkába járás költségterítése. A napi munkába járás és a hazautazás esetén kilométerenként akár 30 forint költségterítést kaphat adómentesen munkáltatójától a munkavállaló. A munkáltatónak a munkába járás költségét ennek az összegnek 60 százalékáig, azaz kilométerenként 18 forint összegben kell kötelezően megterítenie.
13	Polgármesteri Hivatali SZMSZ-ének módosítása		A Polgármesteri Hivatal jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ) a Jegyző a 8/2022. (VI. 1.) számú utasításával adta ki, amely a Képviselő-testület a 251/2022. (V. 26.) ök. számú határozatával hagyott jóvá. Az SZMSZ 2022. június 1. napján lépett hatályba. Ennek módosítását készítette elő a Hivatal.
14	A Társasházban lévő önkormányzati tulajdonú ingatlan esetében az osztatlan közös földtulajdon számviteli elszámolása és vagyonkataszteri nyilvántartása szabályszerűen történjen, amennyiben a földterülete külön nem ismert.		A Társasházban lévő önkormányzati tulajdonú ingatlan esetében az osztatlan közös földtulajdon számviteli elszámolásának és vagyonkataszteri nyilvántartásának kérdése, amennyiben a földterülete külön nem ismert.
15	a Vezetők teljesítménykövetelményének meghatározása		A Polgármesteri Hivatal vezetői részére történő teljesítménykövetelmények meghatározása ne csak formális legyen, hanem az segítse az Önkormányzat és a Hivatal hatékony gazdaságos és eredményes működését.
16	a Munkaköri leírások tartalmi, formai követelményei		A Polgármesteri Hivatal dolgozói részére készített Munkaköri leírások tartalmi, formai tekintetben feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak és tartalmazzák mindazon elemeket (feladat, hatáskör, felelősség), ami biztosíthatja a hatékony és eredményes munkavégzést.
17	a Csonkai Nft. Pénzezelési Szabályzatának módosítása		a Csonkai Nft. Pénzezelési Szabályzata teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza mindazon szabályozási elemeket (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés), amik biztosíthatják a szabályszerű, hatékony és eredményes munkavégzést.
18	Közgazdasági Főosztály		Fennáll-e áfa-fizetési kötelezettség EU-s tagállamból közvetlenül beszerzett, a tagállam pénznemében számlázott, de Ft-ban kiegyenlített számla esetében
19	Kell-e kitölteni a nemzetiségi önkormányzatoknak a Bkr. 1. melléklete szerinti belső kontrollnyilatkozatot?		A nemzetiségi önkormányzati nem költségvetési szerv, pénzügyi gazdálkodási, ellenőrzési feladatát Közigazgatási szerződés alapján az adott önkormányzat polgármesteri hivatala látja el, a jegyző által a belső kontrollra vonatkozó Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat érvényes a nemzetiségi önkormányzatok számára történő feladatellátás tekintetében is.
20	Felhívjuk a kiadmányozás szabályozásának áttekintésével megbízott Aljegyző figyelmét, hogy mindenképpen szükséges a két hatályos szabályzat módosítása, átdolgozása, mert azok nem minden tekintetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, nemlétező szervezeti egységeknek adnak feladatot, nem térnek ki az elektronikus iratok kiadmányozására		a kiadmányozás rendjére vonatkozó szabályozás teljes körűen feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, tartalmazza mindazon szabályozási elemeket, amik biztosíthatják a szabályszerű, hatékony és eredményes munkavégzést.
21	Jelenleg egy polgármesteri-jegyzői együttes utasítás tartalmazza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályozását, ami szétválasztásra került két külön szabályzatra.		A közzéteendő közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról szóló szabályzatot a 2022. évi Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak, a belső tartalma tekintetében több, pontosító észrevételt került megfogalmazásra.
22	közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és teljesítésének rendjéről szóló belső utasítás		Az újonnan elkészített az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/nemzetiségi önkormányzatok közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról” szóló együttes utasítás) nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és/vagy teljes körűen – eljárás szinten – nem szabályozza az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/nemzetiségi önkormányzatok honlapon történő közzétételét.
23	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítéséhez a 2022. év vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal tekintetében		az információk örendelkezési jogról és az információszabadságról célja, hogy a törvény hatálya alá tartozó tárgykörökben az adatok kezelése vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánéletük adatait tiszteljen tartsák, valamint a közügyek áttárhatósága a közérdekű és a közérdekű nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.
24	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítéséhez a 2022. év vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal tekintetében		Az első számú vezető távozása miatt szükségessé vált 2022. szeptember 30-ával vezetői kontrollnyilatkozat elkészítése tekintettel a Bkr. 11. § (4) bekezdésében foglaltakra.
25	a Közgazdasági Főosztályon a pénztáros és pénztár-helyettes, valamint a pénztár-ellenőr részére készített munkaköri leírások tartalmi, formai követelményei		(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklettel az addig elletti időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.
26	az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között megkötött Közzolgáltatási Szerződés módosításajrúkatötése		A Közgazdasági Főosztályon a pénztáros és pénztár-helyettes, valamint a pénztár-ellenőr részére készített munkaköri leírások tartalmi és formai elemi részletek áttekintésre kerültek abban a tekintetben, hogy teljes körűen megfeleljen-e a jogszabályi előírásoknak, tartalmazzák-e mindazon elemeket (feladat, hatáskör, felelősség), ami biztosíthatja a hatékony és eredményes munkavégzést.
27	A Palota Holding Zrt. honlapjának kötelezően közzéteendő adattartalma feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, így különösen az Infotv.-ben, a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben és az Önkormányzat Áttárhatósági rendeletében foglaltaknak.		Megjölésre kerültek azok a részek, ahol, vagy a belső szabályozás, vagy jogszabályi változás miatt szükséges a módosítás, esetleges átdolgozás, továbbá ahol kiegészítés és/vagy törlés kell végrehajtani, esetleg pontosítást kell végrehajtani, több szabályozásbeli anomáliát tártunk fel. A Palota Holding honlapja átdolgozás, fejlesztés alatt van, cél a szabályozásoknak megfelelő honlap adattartalom kialakítása figyelembe véve az „akadálymentes” honlapkövetelményt is.
28	A Közzolgáltatási Szabályzat megújuló belső utasítás adattartalma		A Közzolgáltatási Szabályzat többször módosításra került, szerkezete nem egységes. Több változást áll kell vezetni rajta, a nem egyértelmű intézkedéseket pontosítani kell.
29	az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között megkötött Közzolgáltatási Szerződés módosításajrúkatötése kapcsán a Horvát Elnök javaslatának szakmai kritikája hogyan kell felvezetni a kifejezetten szakmai ellenőrzések eredményét (pl. a védőnők szakmai munkájának ellenőrzése) a külső ellenőrzések nyilvántartásába		A közzolgáltatási szerződés szövege
30	a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatelemzéséhez a kérdéseket aktualizálása		Akülső ellenőrzések nyilvántartásának adattartalma
31	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek BOLGÁR		2023. évi integrált kockázatelemzés kapcsán felmerült aktualizációk
32	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek CIGÁNY		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
33	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek GÖRÖG		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
34	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek HORVÁT		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
35	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek NÉMET		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
36	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek ÖRMÉNY		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
37	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek SZERB		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
38	integrált kockázatelemzés 2023 nemzetiségek SZLOVÁK		Előző évi intézkedésekről szóló beszámoló tartalma
39	A küldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatáról különös tekintettel a saját gépkocsi hivatalos célu használata és üzemeltetési költségterítése		A küldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályzatáról új belső utasítás készül, amely tartalmazza a kiemelt és igazolt költségterítéseket.
40	Külső ellenőrzések nyilvántartása Rákospalotai óvoda		A nyilvántartás helyessége
41	Jelenléti ív szabályszerűsége Csonkai Nkt.		A jelenléti igazolásának szabályszerűsége
42	Külső ellenőrzések nyilvántartása		A nyilvántartás helyessége
43	Ellátmány beszerzésre történő átadása		Készpénzezelés ellenőrzése
44	Intézkedési terv végrehajtásáról szóló Beszámoló		A beszámoló tartalma
45	Továbbképzések Humánpolitikai Osztály		A munkatársak képzése
46	Tanulmányi szerződés Humánpolitikai Osztály		A tanulmányokat folytatott szerződési feltételei
47	Ellenőrzési nyomvonal vagyonkataszteri nyilvántartás		A nyomvonal tartalmi kellékei
48	Orientációs fizet Jegyző Humánpolitikai Osztály		A belépők, munkatársak tájékoztatása



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B/3/2024.

Tárgy: 2023. Éves Ellenőrzési Jelentés
megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2023. Éves Ellenőrzési Jelentés
és mellékletei

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

Cserdiné Németh Angéla

Polgármester Asszony részére

Tisztelt Polgármester Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ** belső ellenőrzésének **2023 évi** feladatellátását bemutató *Éves Ellenőrzési Jelentését*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egyidejűleg – elektronikus úton továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetőjének.

Budapest, 2024. február 14.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató





Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B/3/2024.

Tárgy: 2023. Éves Ellenőrzési Jelentés
megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2023. Éves Ellenőrzési Jelentés
és mellékletei

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

dr. Kevevári Edit

Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ** belső ellenőrzésének **2023 évi** feladatellátását bemutató *Éves Ellenőrzési Jelentését*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egyidejűleg – elektronikus úton továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetőjének.

Budapest, 2024. február 14.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató





Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B/3/2024.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Összeállította:

Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető



2023.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) **2023. Éves Ellenőrzési Tervét**, - melyet a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a **449/2022. (XII.15.) ök.** számú határozatával fogadott el. - a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottam végre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései határozzák meg a GMK 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmát, melyek betartásával állítottam össze a dokumentumot.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján és a Bkr. 48.§ -ban elrendelt tartalommal és szerkezetben készült.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája- beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – a Pénzügyminisztérium által 2022 augusztusában kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel írja elő.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés elsődlegesen a Bkr. 48.§-ban rögzített követelményrendszer szerkezetét követi, figyelembe véve a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint hazai normarendszeréből származó elméleti és gyakorlati alapelveket.

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtem, melynek alapján következtetéseket vontam le a GMK és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő vagy esetenként célszerűségi javaslatokat fogalmaztam meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezéseként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításaimat, következtetéseimet és javaslataimat ellenőrzési jelentésekben foglaltam össze. A megfogalmazott javaslatok tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettem, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag egyértelmű következtetések megfelelően alátámasztottak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket fogantossanak.

Az Intézkedési Terveket az arra kötelezettek határidőben elkészítették, határidő módosítást nem kértek az érintettek.



A helyszíni ellenőrzések munkálatai során figyelembe vettem minden olyan tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy ellentmondást, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az alkalmazott ellenőrzési magatartás-formával teljesítettem a Bkr. 41.§ (2) és (3) bekezdés követelményeit. Az ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalójában minden esetben komplex értékelést adtam az ellenőrzés megállapításait megalapozó fontosabb tényekről.

A beszámolási időszakban a GMK főigazgatója - az államháztartásról szóló CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt. A végrehajtott ellenőrzések tervszerinti sorrend alapján történtek, figyelembe véve az ellenőrök és az ellenőrzöttek rendelkezésére álló munkaidő alapját.

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető képzettsége megfelel a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, és a 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2. § -ban meghatározott szakmai végzettségre és gyakorlatra vonatkozó feltételeknek. A nyugdíjas egyéni vállalkozó belső ellenőr szakmai képzettsége ugyancsak megfelel a jogszabályi követelményeknek és a gyakorlatra vonatkozó feltételeknek.

2023 évben – az előző évekhez hasonlóan - a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a főigazgatónak közvetlenül alárendelve (*hatályos SzMSz szervezeti ábra*) végezte, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségét.

A 2023. évi feladatok ellátásához a szükséges tárgyi –technikai feltételeket biztosította a főigazgató.

A beszámolási időszakban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **négy** szabályszerűségi, **egy** rendszer, **egy** pénzügyi és **egy** utóellenőrzést végeztünk. Az utóellenőrzés a szerződéskötések szabályszerűsége tárgyában 2021-ben a végzett ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv feladatainak végrehajtására irányult.

A **szabályszerűségi vizsgálatok** során a következő ellenőrzési tárgyakban végeztünk ellenőrzéseket:

- A 2022. dec. 31. fordulónapi beszámoló és az azt alátámasztó leltár, valamint a leltározás műveleteinek szabályszerűségének ellenőrzése. **(GMK)**
- A vezetői ellenőrzések gyakoriságának és dokumentáltságának vizsgálata. **(GMK)**



- Az **Újpalotai Összevont Óvoda** gazdálkodással, és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.
- A **Göncz Árpád Szociális Intézmény** GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata.

A **pénzügyi vizsgálat** a készpénzkezelés rendjének - ideértve a tárolás, őrzés, a forgalom lebonyolítása és a nyilvántartások vezetése szabályait – ellenőrzésére és a házipénztári rovacásra terjedt ki a **GMK**-nál.

Rendszerellenőrzés keretében az **Egyesített Bölcsődék Integrált kockázatkezelési rendszere** szabályozottságának és működtetésének ellenőrzésére került sor.

2023. évre vonatkozóan hitelt érdemlően megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Súlyos szervezeti integritást sértő esemény megállapítására nem került sor.

A 2023. évi vizsgálatok során **34** intézkedést igénylő megállapítást fogalmaztunk meg. Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

Az elfogadott Intézkedési tervek alapján eredendően 2024. évre esik **14** db intézkedés végrehajtása, melynek beszámolási határideje is 2024. évben esedékes. Határidőben végrehajtottnak minősítettünk **1** db intézkedést a GMK Készpénzkezeléssel kapcsolatos megállapítására tett intézkedésről a tárgyidőszakban már a beszámolót is elkészítették.

További **19** tétel esetében az Újpalotai Összevont Óvoda 2023. december 15.-i teljesítésű végrehajtási határidőre nyújtott be 2024-évre áthúzódóan határidő módosítási kérelmet.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint az ellenőrzött intézmények vezetői, az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőrzés együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítettek az ellenőrzöttek munkáját. Az ellenőrzési cél elérését jelentős mértékben segítette az ellenőrzöttek fogadókészsége.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A főigazgató a belső ellenőrzési vezetőt a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban operatív tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve, a GMK belső ellenőrzési tevékenysége teljesítette küldetését és elérte célját azzal, hogy megvalósította az Áht. ban előírt követelményrendszert, nevezetesen:

- elemezte, vizsgálta és értékelte a hatókörébe tartozó szervezetek belső kontrollrendszerének kiépítése, és működtetése jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.
- elemezte, vizsgálta a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az elszámolások megfelelőségét.
- megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban a kockázati tényezők hatásának mérséklése, a hiányosságok megszüntetése, csökkentése érdekében.
- következtetéseket fogalmazott meg a működés és a gazdálkodás hatékonyságával, gazdaságosságával és eredményességével kapcsolatosan.

A tanácsadói, a preventív, a támogató és a számonkérő funkciók a feladatok bonyolultsági fokához igazodó arányos alkalmazásával a belső ellenőrzés törekedett a vezetés segítségére a belső kontrollrendszer működtetésében és fejlesztésében. Tevékenységével hozzájárult ahhoz, hogy a GMK szervezeti céljaival összefüggésben eredményesen hajtotta végre a jogszabályokban meghatározott és a Képviselő-testület által ráruházott feladatokat.

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Normák szerint a belső ellenőrzésnek módszeres és szabályozott eljárással, valamint rendszerszemlélettel kell értékelnie az ellenőrzött szervezet irányítási és működési folyamatait. Igazodva a hazai standardokhoz, hasonló módszerrel értékeltem a GMK és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének ellenőrzéseibe bevont elemeit. Ezzel a módszerrel sikerült hozzájárulni az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság és a szabályozottság javításához.



TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	6
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)	10
I/1/a)	Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	10
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	22
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	22
I/2/a)	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	24
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	26
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	27
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	27
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	27
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	28
I/2/g/)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	28
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	29
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pont)	30
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	30
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	32
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	43

Mellékletek:

1. sz. melléklet: 2023. év Belső ellenőrzések nyilvántartása
2. sz. melléklet: GMK belső ellenőrzéseikhez kapcsolódó Intézkedések nyilvántartása 2023



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

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) **2023. Éves Ellenőrzési Tervét**, - melyet a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a **449/2022. (XII.15.) ök.** számú határozatával fogadott el. – a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottam végre.

A végrehajtott ellenőrzéseket a Bkr. 33. § (2) bekezdés alapján összeállított ellenőrzési program kiadása előzte meg. Az ellenőrzési programokban, az ellenőrzési célokat, az ellenőrzés tárgyát és módszerét pontosan, világosan és egyértelműen fogalmaztuk meg.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzés a programban rögzített feladatokat teljesítette. Indokolt esetben az egyes programpontok szakmai összefüggései miatt a jelentésben ezek összevonására, egységes értékelésére került sor.

A GMK belső ellenőrzési vezetőjeként a Bkr. 22. § b) pontja figyelembevételével a szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait követve kialakítottam és naprakészen vezettem *(nyomon követtem)* a külső *(irányító szervi)* és a GMK belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, valamint az ellenőrzések nyilvántartását *(Bkr. 50. §)*.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta. A 2022. évi feladatok közül egy ellenőrzés befejezésére 2023. évben került sor, amely kapacitás szerepelt a 2023. évi tervben.

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapult.

Az ellenőrzési tervben hét terv szerinti vizsgálatot, valamint egyéb, a jogszabályban leírt ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységeket (tanácsadás, továbbképzés, adminisztrációs tevékenység) terveztem. A tervezés során figyelembe vettem az esetleges soron kívüli vizsgálat ellenőri napjait is, mely kapacitást más jogszabályban és tervben szereplő feladatokra csoportosítottam át.

Az eredeti Éves Ellenőrzési Terv tervezett módon teljesült, mivel mind a hét tervezett vizsgálatot a tárgyévben befejeztünk.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

2023.-ban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **négy** szabályszerűségi, **egy** rendszer, **egy** pénzügyi és **egy** utóellenőrzést végeztünk. A soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásbeli tanácsadási tevékenységre felkérés nem érkezett a beszámolási időszakban, viszont a helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában számos meghatározó jellegű kérdésben adtunk prevenciós és irányadó jellegű szakmai tanácsot.

A 2023. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (*vizsgálatok, egyéb tevékenységek*) részletes kimutatását a következő oldalon található PM útmutató által kötelezően alkalmazandó táblázatok tartalmazzák.



Tevékenységek 2023. év

3. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	237,00	89,00	0,00	118,00	6,00	3,00	0,00	3,00	10,00	5,00	0,00	5,00	160,00	137,00	0,00	53,00	413,00	234,00	0,00	179,00	413,00	413,00
I. Gazdasági Működtetési Központ (a+b)	127,00	74,00	0,00	23,00	6,00	3,00	0,00	3,00	10,00	5,00	0,00	5,00	160,00	92,00	0,00	0,00	303,00	174,00	0,00	31,00	303,00	205,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	97,00	74,00	0,00	23,00	6,00	3,00	0,00	3,00	10,00	5,00	0,00	5,00	160,00	92,00	0,00	0,00	273,00	174,00	0,00	31,00	273,00	205,00
aa) Saját szervezetnél	97,00	74,00	0,00	23,00	6,00	3,00		3,00	10,00	5,00		5,00	160,00	92,00	0,00		273,00	174,00	0,00	31,00	273,00	205,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	110,00	15,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	53,00	110,00	60,00	0,00	148,00	110,00	208,00
1. Újpalotai Összevont Óvoda	40,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	21,00	40,00	15,00	0,00	61,00	40,00	76,00
aa) Saját szervezetnél	40,00	0,00	0,00	40,00										15,00		21,00	40,00	15,00	0,00	61,00	40,00	76,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)	35,00	15,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	16,00	35,00	30,00	0,00	36,00	35,00	66,00
aa) Saját szervezetnél	35,00	15,00	0,00	20,00										15,00		16,00	35,00	30,00	0,00	36,00	35,00	66,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Egyesített Bölcsődék	35,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	16,00	35,00	15,00	0,00	51,00	35,00	66,00
aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	35,00										15,00		16,00	35,00	15,00	0,00	51,00	35,00	66,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



A 2023. évi szabályszerűségi, rendszer, pénzügyi és utóvizsgálataink során összesen **34** javaslatot (**2** kiemelt; **23** átlagos, 9 csekély kockázati minősítésű) fogalmaztunk meg.

Az ellenőrzési jelentésekben - áttekinthető táblázatos formában - összefoglaltuk az ellenőrzött témával kapcsolatos megállapításainkat, az ezekből levont következtetéseket, és javaslatot tettünk a megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységek minőségértékelését folyamatosan elvégeztük, melyekről minden esetben dokumentum készült. (ellenőrzést követő felmérőlapok), (folyamatlisták, ellenőrzési mappák, kronológiai kimutatások)

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

I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása

A GKM 2023. Éves Ellenőrzési Tervében két főre tervezve hét vizsgálat szerepelt.

A beszámolási időszakban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **négy** szabályszerűségi, **egy** rendszer, **egy** pénzügyi és **egy** utóellenőrzést végeztünk. Az utóellenőrzés a szerződéskötések szabályszerűsége tárgyában 2021-ben a végzett ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv feladatainak végrehajtására irányult.

Az év folyamán a GKM és a hozzárendelt intézményeknél lebonyolított ellenőrzéseket - tárgyuk, céljuk és módszerük szerint - az alábbi táblázat mutatja be.

Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok			
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység /Tárgy	Cél	Módszer
1.	GKM Humánpolitikai és Koordin. Osztály Gazdasági igazgatóság Működtetési igazgatóság Közéletképzési osztály Tárgya: Szerződéskötés folyamata, rendszere, nyilvántartásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a témakörrel készített 2021. évi Ellenőrzési Jelentés megállapításait hogyan hasznosították az ellenőrzés lezárását követő időszakban.	Az Intézkedési Tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése dokumentumvizsgálat formájában.



2.	<p>GMK Gazdasági Igazgatóság</p> <p>Tárgya:</p> <p>A 2022. dec. 31. fordulónapi beszámoló és az azt alátámasztó leltár, valamint a leltározás műveleteinek szabályszerűségének ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a GMK adott időpontra vonatkozó beszámolóját a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel előírt leltárral támasztották-e alá, valamint a leltározás műveletei megfeleltek-e a szabályszerűségi követelményeknek és a valós adatokra támaszkodtak-e.</p>	<p>dokumentum vizsgálat</p>
3.	<p>GMK Gazdasági Igazgatóság</p> <p>Tárgya:</p> <p>A készpénzkezelés rendjének - ideértve a tárolás, őrzés, a forgalom lebonyolítása és a nyilvántartások vezetése szabályait - ellenőrzése, házipénztári rovatccsal egyidejűleg</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Házipénztárban tárolt készpénz őrzésének és forgalmának biztonsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Egyidejűleg annak ellenőrzése, hogy a Házipénztárban tárolt készpénz volumene megegyezik-e a nyilvántartásokban rögzített nagysággal.</p>	<p>dokumentumvizsgálat, helyszíni szemle és állapotvizsgálat</p>
4.	<p>GMK Gazdasági igazgatóság Működtetési igazgatóság Humánpolitikai és Koordin. Osztály Közétközvetési osztály</p> <p>Tárgya:</p> <p>A vezetői ellenőrzések gyakoriságának és dokumentáltságának vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a GMK kontrolltevékenységeinek keretében végzett vezetői ellenőrzések dokumentálása megfelel-e az átláthatósági feltételeknek, illetőleg a vezetői ellenőrzések mennyiben járultak hozzá a GMK belső kontrollrendszerének erősítéséhez.</p>	

GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményeknél végzett vizsgálatok

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység /Tárgy	Cél	Módszer
5.	<p>GMK-hoz rendelt Újpalotai összevont Óvoda</p> <p>Tárgya:</p> <p>Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az intézményben a számvitelről szóló 2000. évi c törvényben előírt szabályzataik naprakészek-e, valamint hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataik aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokban előírtak szerint végzik-e.</p>	<p>dokumentum vizsgálat</p>



6	<p>GMK-hoz rendelt Göncz Árpád Szociális Intézmény GÁSZI</p> <p>Tárgya:</p> <p>A GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Munkamegosztási Megállapodásban megfogalmazott feladat és hatáskör megosztásokat a működtetési folyamatokra vonatkozóan betartják-e a szerződő felek.</p>	<p>dokumentumvizsgálat, interjú</p>
7	<p>GMK-hoz rendelt Egyesített Bölcsődék</p> <p>Tárgya:</p> <p>Az Intézmény Integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az intézmény kockázatkezelési gyakorlatában azonosították-e a Bölcsőde működését jelentős mértékben befolyásoló potenciális, vagy már létező kockázatokat, és milyen intézkedéseket tettek ezek negatív hatásainak csökkentésére. A kockázatkezeléssel kapcsolatos dokumentumok értékelése.</p>	<p>Dokumentumvizsgálat, vezetői interjú</p>

A **2023. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait** (vizsgálatok típusa, tárgya, tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) a következő táblázat tartalmazza.



2023. évben végzett ellenőrzések összesítése

Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűség				Utóvizsgálat				Összesen			
		Terv 1 db		Ellenőri nap		Terv 1 db		Ellenőri nap		Terv 4 db		Ellenőri nap		Terv 1 db		Ellenőri nap		Terv 7 db		Ellenőri nap	
		Tény db	Terv	Tény	Eltérés	Tény db	Terv	Tény	Eltérés	Tény db	Terv	Tény	Eltérés	Tény db	Terv	Tény	Eltérés	Tény db	Terv	Tény	Eltérés
Gazdasági Működtetési Központ összesen		1	25	25	0	1	35	35	0	4	167	137	-30	1	10	10	0	7	237	207	-30
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok		1	25	25	0	0	0	0	0	2	62	62	0	1	10	10	0	4	97	97	0
1.	Szerződéskötés folyamata, rendszere, nyilvántartásának utóellenőrzése													1	10	10	0	1	10	10	0
2.	A készpénzkezelés rendjének - ideértve a tárolás, őrzés, a forgalom lebonyolítása és a nyilvántartások vezetése szabályait - ellenőrzése, házipénztári rovatokkal egyidejűleg	1	25	25	0													1	25	25	0
3.	A 2022. dec. 31. fordulónapi beszámoló és az azt alátámasztó leltár, valamint a leltározás műveleteinek szabályszerűségének ellenőrzése.									1	35	35	0					1	35	35	0
4.	A vezetői ellenőrzések gyakoriságának és dokumentáltságának vizsgálata.									1	27	27	0					1	27	27	0
GMK-hoz rendelt intézményeknél végzett vizsgálatok		0	0	0	0	1	35	35	0	2	75	75	0	0	0	0	0	3	110	110	0
5.	Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése. (Újpalota Összevont Óvoda)									1	40	40	0					1	40	40	0
6.	A GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata. (Göncz Árpád Szociális Intézmény) GÁSZI									1	35	35	0					1	35	35	0
7.	Az Intézmény Integrált kockázatkezelési rendszere szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése. (Egyesített Bölcsődék)					1	35	35	0									1	35	35	0
Soron kívüli ellenőrzés: (GMK kapacitánál tervezve)										30	0	-30							30	0	-30



A Bkr. 49. § (1a) bekezdés rendelkezése alapján – amely szerint, ha az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata szervezetünket a Gazdasági Működtetési Központot jelölte ki a hozzárendelt költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátására. A Bkr. az előbbieken említett szakaszában előírt kötelezettséget oly módon teljesítettem, hogy a nevezett szervezetek véglegesített Ellenőrzési Jelentései vezetői összefoglalójából kiemeltem azokat a legfontosabb megállapításokat, amelyek befolyásolták az intézmények működésének és gazdálkodásának eredményességét, hatékonyságát, gazdaságosságát és szabályozottságát, valamint szabályszerűségét.

Az Éves Ellenőrzési Jelentésben rögzített az intézményekre vonatkozó szövegrész jelentésben történő megjelenítését a jogszabály szerint jóváhagyattam az intézmények vezetőivel.

1. Újpalotai Összevont Óvoda

Az ellenőrzés elsődleges célja annak megállapítása, hogy az intézményben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.) előírt szabályzataik naprakészek-e, valamint, hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataik aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokban előírtak szerint végzik-e.

A szabályszerűségi ellenőrzés dokumentumvizsgálat módszerével történt, választ keresve arra, hogy milyen módszerekkel működtetik a belső kontrollrendszer öt elemét a gyakorlatban.

Megállapítottuk, hogy az Intézmény - összefüggésben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. §-n leírt rendelkezésével - elméletben összeállította és a gyakorlatban működteti belső kontrollrendszerét.

Az SZMSZ megfelel az Áht., az Ávr. valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Nkt.) és az egyéb szakmai tevékenységre vonatkozó elvárásoknak, kellően részletezi a gyermekek és a szülők jogait, valamint a velük való kapcsolattartás eszközrendszerét, melyben lényeges tartalmi elem az információáramlás, azonban a IV. fejezet A./1.2 pontjában részletezett pontatlanságok és formai hiányosságok miatt az SZMSZ módosítása szükséges. A Munkamegosztási megállapodás szövegben „elírások” találhatóak, melyek megtévesztők az Intézményre vonatkozóan.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az Intézmény vezetője hatályba/érvénybe léptette az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott kötelező szabályzatait, melyek közül az Önköltségszámítási szabályzatban tévesen jelöli a szabályzat azon pontját, amely a kalkulációs sémát tartalmazza. A Pénzkezelési szabályzat szövegében, - a házi pénztárral és pénztárellenőrzéssel kapcsolatosan - formai pontatlanságok találhatók.

Az Intézmény rendelkezik az Ávr. 13. § (1)-(2) bekezdésében, előírt szabályzatokkal.

E szabályzatok közül:

- a KÖT. váll szabályzatban fogalmi pontatlanságok,
 - a Kiküldetési szabályzatban,
 - a Reprezentációs szabályzatban,
 - a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjében, valamint
 - a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjében
- lényeges, vagy jogszabály által kötelezően előírt tartalmi elemek hiányosságait állapítottuk meg.

Az Intézményvezető az **Egyéb szabályzatok között** elkészítette:

- Iratkezelési,
- Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata
- Panaszkezelési, valamint
- Juttatási szabályzatait.

A **Panaszkezelési szabályzatban** nem került szabályozásra a panaszkezelés folyamata, a **Juttatási szabályzatban** a saját gépjármű igénybevételével történő munkába járás feltételeire és térítésének mértékére vonatkozóan nem történt szabályozás.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) által előírt szabályzatokkal rendelkezik az Intézmény. **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a kötelezően előírt tartalmi elemeket nem tartalmazta, az **Integrált kockázatkezelési szabályzatban** „kinevezett” kockázati felelősöknek nem készült a kinevezésről írásbeli „megbízás”. A szabályzatban mellékletként jelölt dokumentumok megnevezése nincs összhangban a szabályzat mellékleteinek elnevezésével.

Össességében az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottságát közepesnek minősítettük.

Össességében a kontrollkörnyezet a vonatkozó jogszabályok szerinti szabályozása - kisebb hiányosságoktól eltekintve - megfelelő színvonalú, tartalmazza a Bkr. előírásait.

Az Intézmény szabályozta és kiemelten kezeli az integritást sértő események megelőzését, amelyet elsődlegesen a szabályok betartásával és a megfelelő kontrollfolyamatok alkalmazásával érnek el, annak ellenére, hogy az Intézmény



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

szabályzatai tartalmilag nem teljeskörűen fedik le a szabályozni kívánt területet. *Integritást sértő eseményt az ellenőrzés befejezéséig írásban még nem rögzítettek az Intézményben.*

Az Intézménynél az egyes rendszerelemek működtetésének színvonala kielégíti azokat a minőségi követelményeket, amelyeket egyrészt a jogszabályok megfogalmaznak, másrészt pedig az óvodai szolgáltatást igénybe vevők elvárnak.

A kockázatkezelési rendszer komplexitása céljából a helyes gyakorlati megvalósítás módszereit lenne célszerű kiegészíteni és beépíteni a szabályzatrendszerbe. **Az integrált kockázatkezelés gyakorlatának részletesebb szabályozására és dokumentálására lenne szükség.**

Az Intézmény információs és kommunikációs tevékenységét a vizsgált időszakban jónak minősítettük.

Az Óvoda belső szervezeti egységei (tagóvodák), a vezetési szintek közötti információáramlás az alkalmazott módszerekkel minden szempontból megfelel az információval szemben felállított követelményeknek. Az információk időben, pontosan és az elvárt minőségben mindig arra a strukturális szintre kerülnek, ahol rendelkezésre áll a feladat megoldásához szükséges kompetencia és felelősség. Az Intézmény belső kapcsolatrendszere alkalmas az óvodai neveléshez elengedhetetlenül szükséges erkölcsi normák, etikai értékek közvetítésére és érvényesítésére.

Az óvoda vezetői kultúrája jó színvonalú, és segíti a szervezeti és az egyéni érdekek közelítését, amelyek harmonizációja fontos eleme a szervezeti célok megvalósításának.

2. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)

Jelen vizsgálat tárgyát a GMK-val kötött Munkamegosztási Megállapodásban a működtetési feladatokra vonatkozó gyakorlati folyamatok vizsgálata képezte.

Az ellenőrzés elsődleges célja annak megállapítása, hogy a Munkamegosztási Megállapodásban megfogalmazott feladat és hatáskör megosztásokat a működtetési folyamatokra vonatkozóan betartják-e a szerződő felek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 41. § (4) bekezdése alapján az ellenőrzés eredményéről a következő összefoglaló értékelés készült.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az átvizsgált dokumentumok, valamint az ellenőrzés során szerzett információk elegendőek voltak a vizsgált tárgykörrel kialakított összesített vélemény megfogalmazásához.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés IV. részében található. A jelentés III. részében rögzítettük a megállapításokat, az azokból levont következtetéseket, és megfogalmaztuk az intézkedést igénylő javaslatokat.

A működtetéssel, üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok a Munkamegosztási megállapodás 14-18 függelékében kerültek részletesen meghatározásra.

A feladatellátás túlnyomó többségben a Gazdasági Működtetési Központ (továbbiakban GMK) feladatákként került kijelölésre. A Göncz Árpád Szociális Intézmény (továbbiakban GÁSZI/Intézmény) igazgatónőjével és GMK Működtetési igazgatójával az ellenőrzést megelőzően szóbeli interjú keretében átbeszéltük az ellenőrzés célját. Ezt követően határoztuk meg azokat a szervezeti egységeket, ahol a helyszíni ellenőrzéseket lebonyolítottuk.

Szűrőpróbaszerűen az alábbi egységeknél végeztünk helyszíni vizsgálatokat:

- Újpalotai Család és Gyermekejóléti Központ GÁSZI (Spirálház) 1157 Bp. Zsóka u. 24-26.
- Területi Gondozás GÁSZI Budapest 1158 Bp. Klebelsberg Kunó u.20/A
- GÁSZI Központ 1157 Bp. Árendás köz 4-6.

Az Intézmény létesítményüzemeltetéssel kapcsolatos feladatainak helyszíni ellenőrzését – a nagy területi eloszlás miatt -az alábbi két üzemeltetési területen végeztük:

- Pestújhely-MÁV telepi üzemeltetési terület (PÜT) GMK
- Újpalotai üzemeltetési terület (ÚÜT), GMK

valamint, a GMK Központban

- az Üzemeltetési osztály és a Műszaki osztály irányítása alatt dolgozó azon szakirányú munkatársak operatív feladatainak ellenőrzését végeztük, akiknek a munkakörükbe tartozó feladatok nevesítve vannak a Munkamegosztási megállapodásban

Az ellenőrzést a szabályozások, folyamatok dokumentumokon alapuló vizsgálata módszerrel végeztük, továbbá az érintettek szóbeli információi alapján vontunk le következtetéseket.

Megállapítottuk, hogy az ellenőrzés tárgyköréhez tartozó folyamatokat a Munkamegosztási Megállapodásban, a Létesítmény - működési szabályzatban és az



ezzel összefüggő munkaköri leírásokban rögzítették. A szabályzatok tanulmányozása után kialakítottuk azt az álláspontot, hogy a két szabályzat néhány tartalmi és formai kivételtől eltekintve konszenzusban áll egymással, illetőleg részletesen meghatározza az ellenőrzés tárgyát képező feladatellátások rendező elveit.

Az ellenőrzés során rendszerbe foglaltuk a létesítményüzemeltetéshez kapcsolódó feladatok tartalmát, a folyamatleírásokat és az üzemeltetési, épülethigiéniai, takarítói, park és növénygondozással, valamint a téli szolgáltatással kapcsolatos feladatok megosztását a GMK és az Intézmény között. Kitértünk a rendezvények szervezésével kapcsolatos konkrét feladatok megosztásának szabályozására és gyakorlatára is.

Rögzítettük a téli karbantartásra vonatkozó feladatok részleteit, s az ezzel kapcsolatos hatásköröket, felelőségeket.

A hibaelhárítással, karbantartással kapcsolatos feladatokat a Megállapodás függeléke szerint bemutattuk, illetve a bejelentések, valamint a jelzések és vezetői interjúk alapján értékeltük a hibaelhárítás gyorsaságát, minőségét.

Az ellenőrzés során a 2022. év **ÜT-k** által elkészített munkalapjaiból szűrőpróbaszerűen kiválasztottunk a GÁSZI-val kapcsolatban elvégzett hibaelhárítást dokumentáló mintát, amely 35 tételből állt.

Összességében a mintavételből megállapítottuk, hogy a Munkalapok kezelése precíz, az előírásoknak megfelelően jártak el a munkavégzés során.

A **GMK Diszpécsterszolgálat**a a Működtetési igazgatóság Műszaki osztályvezető irányítása alatt működik.

A **diszpécsterszolgálat** hibabejelentések nyilvántartási rendszerének szűrési funkciója segítségével a 2022. évből szűrőpróbaszerű mintavétellel kiválasztottunk 10 db Munkalap mintát a GÁSZI-val kapcsolatos bejelentésekről.

A kiválasztott minta alapján megállapítottuk, hogy a feladatok elvégzése szabályszerű. A dokumentumok kitöltöttsége megfelelt az előírásoknak, a feladat átadás-átvevők aláírása minden tételnél rendben volt. Az anyagbeszerzésről minden esetben az előírásoknak megfelelően a GMK nevére kitöltött számlákat csatolták, melyeken a teljesítésigazolásokat az arra illetékesek végezték. A beszerzésekről a raktári bevételezési bizonylatok mellékelve voltak.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Megállapítottuk, hogy a kapcsolatot a partnerekkel harmonikus, a feladatellátás a GMK részéről megfelel a Megállapodásban leírtaknak, és a partner Intézmény részéről sem fogalmazódott meg elmarasztaló észrevétel.

Az **energia-, közmű- és közszolgáltatások** (villamos energia, gáz, távhő és melegvíz, víz és csatorna, szemétszállítás) **felügyelete, ellenőrzése** a szolgáltatások) megszervezése a GMK feladata. Az energetikai feladatellátás legfontosabb területeit részletesen áttekintettük az ellenőrzés során.

Az intézmény részéről betartják a környezettudatos, takarékos energia és közműfogyasztási előírásokat, az erre utaló magatartási szabályokat az általuk ellátottakkal is igyekeznek betartatni.

Az Intézményi felújítással, fejlesztéssel, beruházással kapcsolatos feladatok közül áttekintette az ellenőrzés a vagyonelemek műszaki fejlesztésével kapcsolatos hatósági és egyes szakhatósági, illetve egyéb hivatali ügyek intézését, a fejlesztések tervezését, a beruházási döntések előkészítését, amelyek a GMK Műszaki osztály feladatkörébe tartoznak.

Egybehangzó szakemberi és Intézményi felhasználói vélemények szerint a Spirálház tekintetében a legtöbb gondot az jelenti napjainkban, hogy a megépítése során eredendően rossz volt a kivitelezés, és jelenleg semmilyen műszaki dokumentáció nem áll rendelkezésre. Ez utóbbi tény már önmagában is magas kockázati tényezőt jelent a feladatellátás szempontjából.

Tartalmilag ezzel legalább egyenrangú külső kockázat (GMK-n és Intézményen kívüli), hogy az épület vegyes tulajdonú és emiatt gyakran nem állapítható meg egyértelműen az üzemeltetői hatáskör. A tisztázatlan feladatellátási kötelezettségek miatt az információs és kommunikációs rendszerben gyakran kompetenzavarok jelentkeznek.

Nem egyértelmű ugyanis, hogy melyik tulajdonosnak továbbítandók az üzemeltetéssel kapcsolatos jelzések, bejelentések és panaszok. Az információáramlás viszonylagos pontatlansága és időszerűtlensége miatt több alkalommal növekedett meg a javításra fordított munkaidő, amely valamennyi feladat hatékonyságát negatív irányba befolyásolta.

Az ellenőrzés pozitív megállapításai közvetlen bizonyítékul szolgálnak arra a törekvésre, hogy a GMK és a GÁSZI egyaránt sikeresen törekszik szervezeti céljai hatékony megvalósítására. Ennek tényszerű megjelenési formája mindkét szervezet kontrollkörnyezetének viszonylagos komplexitása, és kontrolltevékenységeinek kockázatok semlegesítésére irányuló hatása.

Mindezek alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált területek többségének **kockázati minősítése alacsony, a munkavégzés színvonala magas.**



3. Egyesített Bölcsődék

Az ellenőrzés elsődleges célja annak megállapítása, hogy az intézmény kockázatkezelési gyakorlatában azonosították-e a Bölcsődék működését jelentős mértékben befolyásoló potenciális, vagy már létező kockázatokat, és milyen intézkedéseket tettek ezek negatív hatásainak csökkentésére. A kockázatkezeléssel kapcsolatos dokumentumok értékelése.

A rendszerellenőrzés dokumentumvizsgálat és vezetői interjú módszerével történt, választ keresve arra, hogy az Intézményben hogyan működik a gyakorlatban az integrált kockázatkezelési rendszer.

Az Intézményvezető az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 6. § (4) pontjának megfelelően szabályozta az integrált kockázatkezelési rendszert.

Az integrált kockázatkezelési szabályzatban az integrált kockázatkezelés részletes szabályozásán túl, a teljes belső kontrollrendszer szabályozása megtörtént, ezáltal javasolt a szabályzat felülvizsgálata.

Az Intézmény a szabályozásnak megfelelően és dokumentáltan kezeli az integrált kockázatkezelési folyamat során azonosított kockázatokat, azok megelőzését, amelyet elsődlegesen a szabályok betartásával és a megfelelő kontrollfolyamatok alkalmazásával ének el.

A vezetők külön figyelmet fordítanak arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

A felelőségek is delegálásra kerültek a megfelelő szintekre, ezáltal a kockázatkezelés beépült a mindennapi tevékenységek közé. Nem elkülönül, csak időszakos feladattá vált, amit szükség szerint a vezetői értekezletek alkalmával tárgyaltak meg vezetők.

A Kockázatkezelési Bizottság tagjai (a tagbölcsőde vezetők, belső kontroll koordinátor és a gazdasági ügyintézők) nem rendelkeztek kijelöléssel a bizottsági feladatok ellátására vonatkozóan. A Bizottság munkája nem különült el a mindennapi tevékenységektől és nem teljes körűen dokumentált.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az azonosított kockázatokról kockázati leltár, a kockázatok kezeléséről Integrált kockázatkezelési terv készült, a kockázatokra tett intézkedések folyamatos és rendszeres felülvizsgálatára az Intézmény a Szabályzat 1. sz. függelékének táblázatát alkalmazza.

Az 1. sz. függelék táblázata 5 részből áll, amely egyben tartalmazza:

- **a kockázatok azonosítását,**
- **a kockázatkezelés,**
- **az intézkedések,**
- **a végrehajtás, valamint**
- **az intézkedések státuszára vonatkozó információt.**

A táblázat kitöltését egy Kockázat értékelés kitöltési útmutató is segíti.

Az Intézmény a 2023-as évben 25 kockázatot azonosított, melyek közül 16 „alacsony”, 8 „közepes”, és 1 „magas” kockázatúnak értékelt, továbbá az intézkedések között 4 javító intézkedés is szerepel, melynek forrása a GDPR.

Az Intézmény azonosított kockázatai között „magas” kockázati szintű besorolást kapott a Kontyfa utcai Bölcsőde közbeszerzési eljárásának, felújításának meghiúsulása, elhúzódása, ami akadályoztatást jelent a férőhelyek betöltésénél.

Az átvizsgált dokumentumok, valamint az ellenőrzés során szerzett információk elegendőek voltak a vizsgált tárgykörrel kialakított összesített vélemény megfogalmazásához.

Az Intézmény integrált kockázatkezelési tevékenységét és annak dokumentáltságát a vizsgált időszakban jónak minősítettük. A Kockázatkezelési Bizottság tagjainak kijelölése és a Kockázatkezelési Intézkedési terv dokumentálása azonban a vizsgált időszakban nem történt meg. A Bizottság munkája nem különült el a mindennapi tevékenységektől és nem teljes körűen dokumentált.

Mindezek alapján megállapítottuk, hogy a vizsgált terület **kockázati minősítése alacsony, ezzel összefüggésben a munkavégzés jó színvonalú.**

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 30 napot terveztem 2023. évben. Soron kívüli ellenőrzést nem rendelt el a vezetés, így az erre tervezett kapacitást más tervezett feladatokra használtam fel.



Terven felüli ellenőrzések bemutatása

2023. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az általunk végzett tervezett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettem.

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

Személyi és tárgyi feltételek

A 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő, a betöltött álláshely száma 2023. április 30-ig. 1 fő volt. 2023. május 01-től betöltésre került a második álláshely, egy nyugdíjas egyéni vállalkozó személyében.

2023. évben a GMK belső ellenőrzési vezetőjeként elláttam a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében felsorolt valamennyi feladatot, többek között év elején összeállítottam a 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést, megszerveztem a 2023. évre elfogadott Éves Ellenőrzési tervben jóváhagyott belső ellenőrzési tevékenységet, és összehangoltam az ellenőrzéseket.

Nyomon követtem a 2023 évi Intézkedési Tervek végrehajtását, és vezettem a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartásokat, amely alapja a 2023. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentésnek. Folyamatosan nyomon követtem a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti aktualizálásához a jogszabályi és egyéb indokolt változásokat. Tárgyévben kiadásra került az aktualizált új Belső Ellenőrzési Kézikönyv. (2023. december 15-től hatályos) Elkészítettük a GMK 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervét.

A vezetői feladatok ellátásán kívül végrehajtottam mindazokat a részfeladatokat, amelyek a belső ellenőr feladat és hatáskörébe tartoznak, nevezetesen elláttam a vizsgálatok előkészítésével, lebonyolításával és realizálásával kapcsolatos valamennyi feladatot.

A belső ellenőrzés részére a munka ellátásához alapvetően szükséges **tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2023. évben is biztosítottak voltak.**



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Rendelkezésre állt az Internet hozzáférés, valamint az Opten.hu oldalon a céginformációs adatok tára, valamint a jogtár.

A GMK dolgozóinak számítógépein a „közös mappában” megtalálható a GMK működését, gazdálkodását érintő valamennyi hatályos dokumentum (*szkennelt formában, valamint Word formátumban*), nevezetesen: Alapító okirat, SzMSz, valamennyi hatályba léptetett belső szabályzat, szerződés, a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel kötött Munkamegosztási Megállapodás, sablontár, stb.

Az ellenőrzés operatív munkáit jelentős mértékben megkönnyítette, hogy hozzáférhettünk a saját fejlesztésű program keretében létrehozott Munkaköri leírások, és a Szerződéseket nyilvántartó alkalmazásokhoz.

Az ellenőrzött szervezeti egységek számítógépes iratanyagába való betekintési jogosultságot az informatika minden esetben biztosította, mely nagymértékben elősegítette az ellenőrzések lefolytatásához az adatgyűjtési, elemzési lehetőséget.

Az információáramlás érdekében létrehozott „Belső ellenőrzés” mappa biztosítja a tevékenység átláthatóságát, amely az adatok szenzitív jellege miatt kizárólag a belső ellenőrzés számára érhető el közvetlenül. A GMK főigazgatójának állandó betekintési joga van a mappába.

A mappában megtalálhatók a terv szerinti jelentés-tervezetek, és végleges jelentések, a hozzájuk kapcsolódó Intézkedési Tervek, az ellenőrzött szervezeti egységek által készített Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló Beszámolók, valamint az ellenőrzések lebonyolítása során felhasznált segédanyagok és a belső ellenőrzés által elkészített munkaanyagok.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvünk szerint a Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján mérjük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét. A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját a belső ellenőr által készített *Ellenőrzések nyilvántartó lapja* és az ellenőrzöttek által kitöltött *Ellenőrzést követő felmérő lapok* pontszámai képezik.

A kialakított mutatókat korlátozott tartalommal, kizárólag a tényeken alapuló éves adatokkal tudom prezentálni.

- A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma: 34 db
- A belső ellenőrzés által azonosított *jelentős* megállapítások száma: 2 db
- Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott *megállapítások %-os aránya* 100 %
- Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott *javaslatok %-os aránya* 100 %



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

- Az ellenőrzött szerv vezetője által egyeztetésre visszaküldött Ellenőrzési Jelentések %-os aránya 0 %

Az ellenőrzött szervek vezetői és érintettjei az ellenőrzési jelentés-tervezetekre észrevételt nem tettek, és intézkedési terveik összeállításában figyelembe vették a megtett javaslatokat. A mutatókon kívül az eredményességet az is alátámasztja, hogy az ellenőrzést követő *felmérő* lapokon a feltett kérdésekre adott viszonylag magas elégedettségi pontszámok is pozitív visszacsatolást jelentenek a belső ellenőr számára.

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

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2023. január elsejei engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az Éves Ellenőrzési Tervet 2 fő kapacitással állítottam össze. 2023. január 01-től 2023. április 30.-ig 1 fő, 2023. május 01- 2023. december 31-ig 2 fő állt rendelkezésre.

A rendelkezésre álló kapacitás a feladatok volumenéhez és bonyolultsági fokához viszonyítva elégséges.



A következő táblázatban bemutatom a Pénzügyminisztérium útmutatójában kötelezően előírt létszám és erőforrás adatokat 2023. év terv/ tény viszonylatában.

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ		1. számú melléklet											
		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)		1,00	0,00	1,00	1,00	413,00	234,00	0,00	1,00	0,00	179,00	413,00	413,00
I. Gazdasági Működtetési Központ		1,00		1,00	1,00	224,00	174,00		1,00		31,00	224,00	205,00
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	189,00	60,00	0,00	0,00	0,00	148,00	189,00	208,00
1. Újpalotai Összevont Óvoda						67,00	15,00				61,00	67,00	76,00
2. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)						61,00	30,00				36,00	61,00	66,00
3. Egyesített Bölcsődék						61,00	15,00				51,00	61,00	66,00

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető képzettsége megfelel a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, továbbá megfelelt 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2. § -ban megfogalmazott belső ellenőrré vonatkozó szakmai feltételeknek. A Megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr képzettsége szintén megfelel a jogszabályi előírásoknak.



Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

A belső ellenőrzési vezető **rendelkezik** az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt vett a számára előírt (Éves Ellenőrzési Terv mellékletét képező Egyéni Képzési Terv) kötelező továbbképzéseken (Mérlegképes továbbképzés, ÁBPE belső ellenőri továbbképzés 2023. október). A következő vizsgakötelezettség 2025-ben esedékes.

A megbízásos jogviszonnyal rendelkező belső ellenőr is sikeresen teljesítette a kötelező továbbképzés feltételeit.

A belső ellenőrzések jogszabályokban is megjelenő szemléletbeli változásainak megfelelően lényegesnek tekintetem ismereteim fejlesztését a tevékenység tartalmával és módszertanával összefüggésben egyaránt. Az újonnan megjelenő szakirodalmat folyamatosan tanulmányoztam.

Az önképzéssel megszerzett ismeretanyagot hasznosítani tudtam a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok tartalmának ellenőrzésében, és azon javaslatok megfogalmazásában, amelyek az értékelvűség érvényesítésére irányulnak a költségvetési szervek integrátsmenedzsmentjében.

Teljesítettük a 22/2019. (XII. 23.) PM. rendelet 12. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettséget, amely feltétele a belső ellenőrzési tevékenység folytatásának.

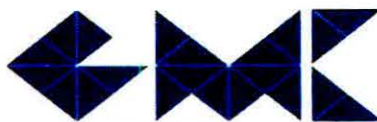
1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzésnek a belső ellenőrök hazai normarendszere szerint a szervezeti függetlenségen kívül véleményalkotásában is függetlennek kell lennie és tárgyilagosnak kell maradnia valamennyi helyzet megítélésében.

A GMK főigazgatója a szervezeti függetlenség biztosításán kívül úgy alakította ki a belső ellenőrzés munkavégzésének szellemi és technikai környezetét, hogy lehetőség szerint ne legyen olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlan véleményalkotását.

A belső ellenőrzési vezető tevékenységét a főigazgatónak közvetlen alárendelve végzi, és jelentéseit közvetlenül neki küldi meg Bkr. 18. §-a szerint jóváhagyás céljából.

A GMK-ban a fent leírt függőségi kapcsolat valósult meg, mely jogviszonyt a belső eljárásrendekben a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv,



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

a Belső Kontroll Kézikönyv, illetőleg a belső ellenőrzési vezető munkaköri leírása jelenít meg.

A főigazgató önállóságot biztosított a 2023. évi Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában. Mindezeket a követelményeket a Bkr. 19.§ (1) bekezdése határozza meg.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrnek nem lehet döntési joga és nem vállalhat felelősséget a szervezet ellenőrzési feladatokon kívüli egyéb tevékenységében. A jogszabálynak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nem vett részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem.

A szervezeti struktúra felépítése következtében a belső ellenőrzés szakmai és szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr nem rendelkezett az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nem vett részt a szervezet működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában. Nem készített Intézkedési Terveket és nem irányított a GMK által alkalmazott, a belső ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállalt.

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

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr tekintetében bizonyosságot adó tevékenysége során - a Bkr. 20. §-ában meghatározott - **összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.**

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2023. évben **a belső ellenőrök jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

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

A 2023. évi tervezett ellenőrzések lebonyolítását tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, a szükséges információkhoz minden esetben hozzájutottunk.



I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását (**Éves Ellenőrzési Jelentés 1. számú melléklete**) és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a 2023. évben a belső ellenőrzési vezető -a főigazgató által kapott felhatalmazás alapján - vezette *(nyomon követte)* a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást.

A nyilvántartás alapján a külső ellenőrzésekről – a **6/2023.(VI.1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása szerint** – 2023. évben a GMK félévi és a 2023. december 31-i állapotnak megfelelően szolgáltatott adatot és év végi beszámolót a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetője felé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének jogszabályban is előírt kiemelt célja a hatáskörébe tartozó intézmények és szervezetek belső kontrollrendszerének gyakorlatorientált vizsgálata annak érdekében, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre az ellenőrzöttek.

- a) A következő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, a gyengeségek megszüntetésére érdekében javaslatokat kell megfogalmazni.
- b) Az ellenőrzési tapasztalatok alapján szükséges a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, egymással való összhangjának ismételt felülvizsgálata.



- c) A tevékenység során indokolt a tanácsadás intenzitásának fokozása, illetőleg a gyakorlati megvalósítás eredményességének javítása érdekében konkrét folyamatok helyszíni konzultáció keretében történő bemutatása. A klasszikus hibafeltáró módszerek és a Bkr. -ben előírt realizáló eljárás technikája ugyanis nem minden esetben vezetett eredményre, hatékonyabbnak bizonyult az érintettek számára tartott szóbeli tanácsadás.
- d) A vizsgálati módszerek alkalmazásában preferálni kell a rendszerszemléletet, mivel a költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.
- e) Az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében – nem mellőzve a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit- a jövőben erősíteni kell a számon kérő funkció érvényesítését.

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

A tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység tartalmát a Bkr. 21. § (4) pontja foglalja össze.

2023. évben írásbeli tanácsadásra nem érkezett hozzám felkérés. A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában viszont számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről. A teljesség igénye nélkül a legfontosabb témakörök a következők voltak.

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmával kapcsolatosan 2023. évben is számos fogalomértelmezési kérdést kaptam a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek től.

Az Újpalotai Összevont Óvodában az intézmény belső kontrollrendszerét állítottuk az ellenőrzés fókuszába. A vizsgálat során a kontrollkörnyezet részét képező „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” fogalmaival és azok összefüggéseivel kapcsolatban merültek fel problémák. A szabályzat rendelkezéseinek korrekciója előkészítésében konkrét segítséget nyújtottunk az eljárásrend funkciói teljesítése érdekében.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

- Az integrált kockázatkezelés gyakorlati lebonyolításával kapcsolatosan a 2023. évben ellenőrzött Egyesített Bölcsődék szabályzatával összefüggésben adtunk szóbeli instrukciókat a következő kiemelt kérdéscsoportokban:
 - a szabályzat profiltisztítása
 - az integrált kockázatkezelési intézkedési terv összeállításának és felülvizsgálatának gyakorlati kérdései
 - kockázatkezelési feladatok delegálásának lehetőségei
- A Bkr.-ben kötelezően előírt külső ellenőrzések nyilvántartása kitöltésével és a külső ellenőrzés fogalmával összefüggésben érkeztek szóbeli megkeresések az ellenőrzöttek részéről.
- Az intézményekben problémát okozott a Bkr.-ben előírt Intézkedési tervek és az ezek végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmának és szerkezetének összeállítása. Tanácsadói tevékenység keretében nyújtottunk segítséget az érintetteknek.
- Az Újpalotai Összevont Óvodában tanácsadói tevékenységet nyújtottunk még a következő témakörökben is:
 - A Panaszkezelési szabályzat összeállításának gyakorlata
 - A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és a kötelezően közzé teendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjéről szóló szabályzat összeállításának lehetőségei, módszerei.
 - tartalmi és formai segítségnyújtás a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat összeállításához. (Ávr. 13.§ (2) bekezdés)
 - Az ellenőrzések megállapításaira készítendő intézkedési terv "minta" összeállítása a GMK belső ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szerkezet alapján.

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

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

A **belső ellenőrzés** a 2023. évi vizsgálatok során **összesen 34 javaslatot** fogalmazott meg a megállapítások alapján, melyből **18** javaslat közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályozottságára és működtetésére vonatkozott.

A javaslatokra az érintett GMK és a GMK-hoz rendelt intézmények vezetői határidőben – a Bkr. előírásainak megfelelően az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - Intézkedési tervet készítettek.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A vizsgálatok típusa és a megfogalmazott javaslatok minősítése szerinti megoszlást az alábbi táblázat tartalmazza.

Javaslatok minősítésének kimutatása 2023. év										
Gazdasági Működtetési Központ és a hozzá rendelt Intézmények										
Vizsgálat típusok	Kockázat						GMK összesen	GMK hoz rendelt Intézmény összesen	Mind Összesen	
	Kiemelt		Átlagos		Csekély					Célszerűségi
	GMK	Intézmény	GMK	Intézmény	GMK	Intézmény				
Szabályszerűségi	1		5	13 Újpal.ÖÖ 1 GÁSZI	2	6 Újpal.ÖÖ	8	19 Újpal.ÖÖ 1 GÁSZI	28	
Rendszer			4 E.Böcsödék		1 E.Böcsödék			5 E.Böcsödék	5	
Pénzügyi	1						1		1	
Utóellenőrzés									0	
Összesen	2		5	18	2	7	9	25	34	

Tárgyévben a Bkr. 21.§ (2) bekezdése előírásának megfelelően a bizonyosságot adó tevékenységek körében a korábbi évek ellenőrzési tapasztalataira építve folytattam a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének felülvizsgálatát, tekintettel gazdaságosság, hatékonyság, és az eredményesség követelményeire.

Racionális okokból az egyes vizsgált szervezetek (intézmények), belső kontrollrendszerének azon elemeire irányítottuk a figyelmet, amelyek szabályozása, vagy működtetése a korábbi években valamilyen kritériumok alapján nem minősült elfogadható színvonalúnak, vagy potenciálisan kiemelt kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött működésében és gazdálkodásában.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos megállapításaink és javaslataink mindegyike a belső kontrollrendszer valamely konkrét elemére fókuszált közvetlen, vagy közvetett formában. Javaslatainkat a vizsgált szervezetek vezetői elfogadták, és ezek tartalmát Intézkedési tervekbe foglalták.

Javaslataink megfogalmazásával azt a célt kívántuk elérni, hogy a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének tárgyévben vizsgált elemei hatékonyabban szolgálják az Áht.69.§-ban megfogalmazott funkciók érvényesítését. Az egyes kontrollfunkciók minőségének javításával folytatható az a tárgyévben tapasztalt fejlődési folyamat, amelyeket az érintett intézmények vezetői az előző években megvalósítottak.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az érintett feladatellátás területeire vonatkozó javaslatok összesítését a következő táblázat szemlélteti:

Gazdasági Működtetési Központ											
Az ellenőrzések során feltárt hiányosságra tett javaslatok minősítésének nyilvántartása											
2023.											
Sorszám	Dátum	Ellenőrzött intézmény, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozási javaslatok	Operatív intézkedések, lefolytatás javaslatok	Gazdálkodási rendszerjavaslatok
				Hivatali ajánlatok	Állami intézkedések	Csoportos javaslatok	Céltudatosság	Összesen			
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok											
1.)	8/8/2022: 11	GMK Humánpolitikai és Eszköz-, Osztály Gazdasági igazgatóság Működési Igazgatóság Eszközkezelési osztály	Tervezési feladatok, rendszerek, nyilvántartások, ellenőrzések					nincs			
2.)	8/4/2023	GMK Gazdasági igazgatóság	A 2022. dec. 31. fordulónap bezárolás és az azt követő időszak lezárása, valamint a 2023-as mérlestervezet szabályozásának előkészítése	1	2			3	2	1	
3.)	8/10/2023	GMK Gazdasági igazgatóság	A képzés-ellenőrzés megvalósítása a foglalkoztatottak részére, valamint a 2023-as évi költségvetés előkészítése	1				1		1	
4.)	8/11/2023	GMK Gazdasági igazgatóság Működési Igazgatóság Humánpolitikai és Eszköz-, Osztály Eszközkezelési osztály	A vezetési ellenőrzési gyakorlatok és dokumentációk vizsgálata					nincs			
GMK-hoz rendelt intézményeknél végzett vizsgálatok											
5.)	8/3/2023	GMK-hoz rendelt Újpalotai Összeváltó Övöde	Árnyék megállapítása, hogy az intézményben a számviteli törvény 2000. évi C. törvényben előírt szabályok naprakész-e, valamint hogy a belső kontrollrendszer áttekintési szabályzatok elfogadják-e a köznevelési tevékenységekkel a szabályzatokban előírt követelményeket		13	6		19	19		
6.)	8/1/2023	GMK-hoz rendelt Gáncs Árpád Szociális Intézmény GÁLI	Árnyék megállapítása, hogy a költségvetés megvalósulásában megfigyelhető feladatok és feladatok megvalósítását a működési költségvetésben tüntetve fel is tüntették-e		4	2		6	6		
7.)	8/7/2023	GMK-hoz rendelt Gyerekekért Központ	Árnyék megállapítása, hogy az intézmény működéséhez szükséges eszközök, berendezések, vagy más létesítmények kockázatait, és milyen intézkedéseket kell a szakmai tevékenység során megvalósítani a kockázatok megelőzésére, a kockázatok elhárítására, azonosítására és értékelésére		4	1		5	5		
Összesen				2	23	9		34	32	2	

* (A GÁSZI-nál feltüntetett Ellenőrzési Jelentésben szereplő 6 javaslat megvalósításából 5 intézkedés a GMK-t érinti.)

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

A főigazgató felelős a belső kontrollrendszer keretében a – szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- ✓ kontrollkörnyezet,
- ✓ integrált kockázatkezelési rendszer,
- ✓ kontrolltevékenységek,
- ✓ információs és kommunikációs rendszer,
- ✓ nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A főigazgató - a fent meghatározott feladatokat - az igazgatók, osztályvezetők és 2018. március elsejétől a GMK belső kontroll koordinátorának közreműködésével látja el.

A belső kontroll elemek működtetésének belső szabályozását a **beszámolási évben** a 2021.06.01.-től hatályos A/72-11/2021. iktatószámú 11/2021. Főigazgatói utasítással kiadott Belső Kontroll Kézikönyv, majd az azt aktualizált és felváltó



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

4/2023. sz. Főigazgatói utasítással 2023. 08.15-től hatályba léptetett Belső Kontroll Kézikönyv előírásai biztosították.

A belső kontrollrendszer elemei:

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének rendelkezése szerint elkülönítve értékelem a GMK mint az irányító szerv által kijelölt szervezet belső kontrollrendszerének öt elemét, és a hozzá rendelt költségvetési szervek belső kontrollrendszerének öt elemét.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés II/2. 1-5-ig tartó pontjaiban a GMK belső kontrollrendszerének öt elemét értékelem.

1. Kontrollkörnyezet

A főigazgató - az igazgatók és az osztályvezetők együttműködésével a Bkr.6.§ (1) bekezdése alapján- olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben:

- ✓ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- ✓ egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ✓ a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások,
- ✓ átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- ✓ biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A kontrollkörnyezet meghatározó részét képezi a GMK belső szabályozási rendszere, valamint az azokhoz kapcsoló ellenőrzési nyomvonalak és folyamatleírások kialakítása, egységes működtetése.

2023. évben a GMK belső szabályozottsága közvetett és közvetlen ellenőrzési tapasztalataim alapján tovább fejlődött, csökkentve ezzel a szabályozottsági kockázatokat. megállapításomat alátámasztja a GMK Szerződés-kötési Szabályzatának felfrissítése, átdolgozása, egyes fogalmak pontosabb definiálása. A Szerződés-kötési Szabályzat a GMK szabályzatainak egyik legfontosabb jogforrása, ezért belső tartalmának harmonizálása és más szabályzatokkal történő összehangolása meghatározóan fontos tevékenység volt az egyik szervezeti cél eredményes elérése érdekében.

A készpénzkezelés rendje tovább stabilizálódott, s ezzel hozzájárultak a készpénzgazdálkodás biztonságának erősítéséhez, amely a GMK ugyancsak egyik legfontosabb szervezeti célját képezi.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A szabályozottságban bekövetkezett folyamatos javulás tárgyévben többek között annak az intézkedésnek a következménye is, hogy a GMK vezetése folytatta a korábban bevezetett egy – a szabályozottságra vonatkozó - online típusú vizsgáztatási rendszert.

A szabályzatok rendelkezéseiből összeállított követelmények teljesítése során az érintett munkatársak az eddiginél átfogóbb ismereteket szerezhetnek a GMK szervezeti céljainak, és az azok megvalósítását szolgáló belső szabályzatok megismerésében.

A GMK szervezeti céljai jogszabályokban és Képviselő-testületi rendeletekben meghatározottak, az alapvető működési feladatokat a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SzMSz) és az Alapító Okirat tartalmazza. A foglalkoztatottak számára kiemelt fontosságú szervezeti felépítés, és azon belül a maguk feladatának és hatáskörének ismeretét ugyancsak a beszámolási időszakban hatályos SzMSz biztosítja.

1.2 Belső szabályzatok

A GMK vezetésének tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rájuk bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. A GMK belső szabályzatainak és belső eljárásrendjeinek tartalmi szempontból történő harmonizálására nagy hangsúlyt fektettek a beszámolási időszakban.

A GMK szabályzatait tárgyévben is közvetett módon az adott ellenőrzés tárgyköréhez igazodva vizsgáltam. Megállapítottam, hogy aktuális szabályzatokkal rendelkeznek a vagyongazdálkodási, a számviteli, a szerződéskötési folyamat és a belső kontrollrendszerrel összefüggő feladatok területén.

Megállapítottam, hogy a GMK az Szt.-ben, Bkr.-ben és Ávr.-ben előírt kötelező szabályzatai betöltik a jogszabályban meghatározott funkcióikat. Tárgyévben több szabályzat módosítására és aktualizálására is sor került. Többek között aktualizálásra került a Belső Kontroll Kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Pénzkezelési szabályzat.

1.3 Feladat-és felelősségi körök

A Szervezeti és Működési Szabályzat határozza meg a feladat és felelősségi köröket, illetőleg a szervezet működési rendjét a GMK-ban. Az alapszabályzat tartalmi követelményeit az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásai



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

alapján alakították ki, az SzMSz karbantartása folyamatos, követi a szervezeti és működésbeli változásokat.

A GMK, mint a kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete által kijelölt **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv** egyik alapfeladata, hogy elvégezze a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel **nem** rendelkező intézmények Ávr.-ben leírt gazdasági feladatait. A feladatellátás egyik alapdokumentuma a Munkamegosztási Megállapodás, melynek funkciója a két fél közötti feladat- és felelősségi körök írásban való rögzítése. Tárgyévben több intézménnyel kötött Munkamegosztási Megállapodás egyes részleteinek módosítására került sor.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Bkr. ugyanezen szakaszának (2a) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője rendszerezi a szervezet folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A GMK vonatkozásában a főigazgató a jogszabályi szakasz hatályba lépése óta végrehajtotta ezt a rendelkezést és az aktualitások és a változtatások függvényében folyamatosan monitoringozza a folyamatokat.

1.5 Humánerőforrás

A GMK-ban a Bkr. 6.§ (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humánerőforrás kezelés, és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik a szervezet stratégiai célrendszeréhez.

Az átláthatóság biztosításának fenntartása érdekében aktualizálták az elmúlt évben hatályba helyezett Munkaügyi szabályzatot, melyet jogszabályváltozás is indokolt.

1.6 Etikai értékek és integritás

A GMK szervezeti szintjén az integritás azt fejezi ki, hogy a szervezet kinyilvánított értékei és elvei szerint működik. Tevékenysége megfelel a létrehozó dokumentumban meghatározott közérdekű céloknak és



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

szabályozási mechanizmusából következően megelőzi a korrupciós kockázatok megjelenését. A szervezeti integritás GMK-nál megjelenő elemei a befolyásmentes, feddhetetlen, átlátható, a jogszabályi előírásoknak és a meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő szervezeti működésből állnak össze.

A GMK belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataiban szerves szakmai összefüggés van az egyes rendelkezések között, ami azt jelenti, hogy megjelent az integrált szemléletű kockázatkezelés, és a kontrollkörnyezet részeként az értékelvűség.

A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje, (amely a Belső Kontroll Kézikönyv egyik fejezetét képezi) etikai értékelvűségen alapuló elemeket is tartalmaz. Gyakorlati alkalmazásának eredményeként 2023-ban a GMK gyakorlatában továbbra is szemléletesen megjelentek az eljárásrend szervezeti célok elérését támogató hatásai. Az integritás növekedésével párhuzamosan csökkent a szervezet sérülékenysége is. Ez a megállapítás nem vonatkozik az elháríthatatlan külső kockázatok negatív hatásainak következményeire.

A GMK belső kontroll koordinátora megbízása óta minden évben Integritási Jelentést készít, melyben az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján értékeli a GMK szervezeti integritásának helyzetét, s egyidejűleg az integritás menedzsment tevékenységének hatékonyságát.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A GMK integrált kockázatkezelési rendszere - a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírásait figyelembe véve – a folyamatos tevékenységekből adódó kockázatok együttes kezelését valósítja meg. A kockázatok lehetnek a szervezettől független külső és a szervezettől függő belső kockázati tényező.

A beszámolási időszakban elsődlegesen a társadalmi és gazdasági környezet hektikus, a szervezetre negatív hatást gyakorló változásai jelentek meg. (tartós infláció, energia és alapanyag áremelkedések, és a munkaerőpiac elszívó hatása)

2.2 A kockázatok elemzése



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A Bkr. 31. § (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak (szervezeti tűréshatárt meghaladó) minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A GMK-nál az Éves Ellenőrzési Tervet megelőző kockázatelemzést a **belső kontroll koordinátor** önálló felelősséggel végzi, melynek eredményéről tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Az integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől és elemzéstől, hogy figyelembe veszi az elemzett szervezetek összetettségét, folyamatait és bonyolultsági fokát.

2.3 A kockázatok integrált kezelése

A GMK integrált kockázatkezelési tevékenységét a gyakorlatban a belső kontroll koordinátor által összeállított Kockázati Leltár alapján a folyamatgazdák, illetőleg a folyamatért felelősséggel tartozó vezetők végzik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer tudatos működtetése eredményeként a GMK működési és gazdálkodási kockázataira a kompetens szervezeti szinteken csaknem minden esetben kidolgozták a megfelelő kockázati reakciókat, válaszlépéseket.

Az egyes kockázatok kezelésének módjáról a kockázat változásáról és év végi státuszáról a belső kontroll koordinátor összefoglaló jelentést készít, melyet intézkedés céljából továbbít a főigazgató részére.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A beszámolási időszakban megállapítottam, hogy a GMK-ban olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer működik, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed. A rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszintézkedések nyomon követésének lehetőségét.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

A beszámolási időszakra vonatkozóan megállapítottam, hogy a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8.§ (1) bekezdése szerint a GMK főigazgatója oly módon alakította ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, hogy azok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A gyakorlatban a kontrolltevékenységek azok a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárások (eszközök, eljárások, mechanizmusok = kontrollok), amelyeket a GMK vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a GMK célkitűzéseinek elérését, ezen belül a működés eredményességét és hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát, valamint az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelést.

A GMK-nál alkalmazott különböző típusú kontrollok folyamat alapúak, kiépítésüknél figyelembe vették a szervezeti sajátosságokat. A GMK kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a GMK-nál alkalmazták a **„négy szem”** elvét.

A „négy szem elve” a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg. Bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati út, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével.

A „négy szem” elve eredendően kizárja az összeférhetetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit.

Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármasság elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2023-as gazdasági évben is.

A kontrolltevékenységek működésének egyes elemeinek hatékonyságáról közvetlen információkat szereztem a vezetői ellenőrzések gyakoriságának és dokumentáltságának vizsgálata során.

A Kontrolltevékenységekkel kapcsolatban a 2022. február 15-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SzMSz) továbbá az



Ellenőrzési nyomvonal tartalmaz szabályozást. A 2023. augusztus 15. napjától hatályban lévő Belső Kontroll Kézikönyv (továbbiakban: Kézikönyv) útmutatást tartalmaz a kontrolltevékenységekkel, vezetői ellenőrzésekkel kapcsolatban. A munkaköri leírások a fenti szabályozások alapján a vezetők feladat- és hatásköreit részletezik.

A vezetői ellenőrzések szabályozottsága teljeskörű, a munkaköri leírások készítésénél a szabályozások figyelembe vétele nem teljes körűen valósult meg.

Összességében megállapítottuk, hogy a GMK vezetői ellenőrzéseinek szabályszerű lebonyolítása – a számos szakmailag elfogadható szintű megvalósítás ellenére – egyes részterületeken finomhangolást igényel tartalmi és formai szempontból egyaránt.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A GMK információs és kommunikációs rendszere alkalmas objektív módon tájékoztatást nyújtani a GMK-n belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a GMK partnereinek, ügyfeleinek. Biztosítják annak a követelménynek az érvényesülését is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak azokhoz a szervezeti egységekhez, amelyek az információkat hasznosítani tudják.

A GMK Ávr.-ben, Szt.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a GMK dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő főigazgatói, egyéb igazgatói vagy közös szabályzat elérhető a hálózati közös könyvtárban.

A GMK szabályzatai alkalmasak arra, hogy biztosítsák a hiteles információk hivatalos formában történő áramoltatását a szervezeten belül.

A szervezetben kialakított információs rendszer képes mindazon információk, illetve az információk alapján összeállított jelentések rendelkezésre bocsátására, amelyek elengedhetetlenek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetőleg azok megfelelő alátámasztásához.

Az információs rendszer szerves része a Bkr. 1. számú mellékletében előírt Nyilatkozat. A dokumentum lényege, hogy összefoglalja a belső



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

kontrollrendszer öt elemének működését, összhangját, és térjen ki azokra a területekre, amelyek fejlesztést igényelnek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A GMK nyomonkövetési rendszere szerves egységben működik a kontrollkörnyezet egyes elemeivel, és a kontrolltevékenységekkel.

5.1 Szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring ezen formájával a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kísérik figyelemmel az illetékes vezetők, melynek során a lényeges eseményekről, folyamatokról döntést támogató információkhoz juthatnak a GMK felsőbb vezetői. Az átláthatóságot erősítették a *Szerződéskötési Szabályzat* módosításai, amelyek zárt rendszerben biztosították a GMK egyik kiemelt főfolyamatának – a szerződéskötési folyamatnak – szakmailag összehangolt és a tényleges gyakorlathoz igazodó fogalomrendszerrel történő végrehajtását.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringját és a belső ellenőrzést párhuzamosan működteti a GMK vezetése. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy a GMK szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a GMK működését és gazdálkodását.

5.2 A belső kontrollok értékelése

A GMK belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje a GMK tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés keretében, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássá kerülhet.

A szervezet *Belső Ellenőrzési Kézikönyve* és *Belső Kontroll Kézikönyve* egymással összhangban előírják a belső kontrollrendszer elemeinek rendszeres értékelését. Ennek a követelménynek a munka folyamatába épített ellenőrzések és a vezetői ellenőrzések egyaránt képesek megfelelni. a hagyományos belső kontrollok értékelését ezen jelentés II/3. pontjában foglaltam össze.

5.3 Belső ellenőrzés

A nyomon követési tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a belső ellenőrzés működése. Az elfogadott Éves Ellenőrzési Terv feladatainak



teljesítése során szem előtt tartottam a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértem a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

A gyakorlatban biztosították annak különválasztását, hogy a belső ellenőrzés egyrészt a belső kontrollrendszer egyik végrehajtási eleme, másrészt pedig a Bkr. szerint annak ellenőrzésére szolgáló eszközrendszer. Az elméleti probléma feloldása úgy történt meg, hogy a belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével tárgyilagosan végrehajtja a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos funkcióit, és operatív módon nem vesz részt a belső kontrollrendszer többi elemének működtetésében.

Összegező véleményem szerint a 2023. évben, a belső ellenőrzés által rögzített megállapítások, feltárt hiányosságok, az ezekből levont következtetések és a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a GMK-ban működő belső kontrollrendszer – 2023. évi Éves Ellenőrzési Jelentés keretében történő - reális értékeléséhez.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének értelmében az irányító szerv által kijelölt GMK belső ellenőrzési vezetőjének értékelnie kell a gazdasági szervezettel nem rendelkező tárgy évben ellenőrzött költségvetési szervek belső kontrollrendszerének öt elemét is:

1. Újpalotai Összevont Óvoda

a. kontrollkörnyezet

Összességében a kontrollkörnyezet a vonatkozó jogszabályok szerinti szabályozása - kisebb hiányosságoktól eltekintve - megfelelő színvonalú, tartalmazza a Bkr. előírásait.

b. integrált kockázatkezelés

Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása és ennek működtetése nem teljes körűen valósult meg, miután a kockázatkezelésről Intézkedési terv nem készült, a kockázatokkal kapcsolatos beszámoltatás szóban történik, a végrehajtás, nyomon követés nem dokumentált.

c. kontrolltevékenységek

A Kontrolltevékenységek keretében az Intézménynél a feladat - és hatásköri viszonyok kialakításra kerültek. A pénzügyi és gazdasági folyamatokban a kontrolleljárások (jogkörgyakorlás) a vizsgált időszakban megfelelően szabályozottak. A szakmai és működési feladatok tekintetében folyamatos a vezetői ellenőrzés.

d. információs és kommunikációs rendszer



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az Intézmény honlapján a közérdekű adatok elérhetősége nem rendszerezett, a feltöltött dokumentumok egy része már nem az aktuális adatokat tartalmazza, (Pl.: Közzétételi lista, Óvodai felvételi eljárásrend,). A közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályairól az Intézmény honlapján nem található tájékoztatás.

Részben megfelelőnek minősítem az alrendszer.

e. monitoring rendszer

Az Intézmény vezetője eleget tett a Bkr. 10. §-ban meghatározott követelményeknek, kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **(monitoring)** rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő elsődlegesen szakmai tevékenységre irányuló belső ellenőrzésből áll.

2. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)

a. kontrollkörnyezet

Az intézmény kontrollkörnyezetének komplexitása és az abban található szabályzatok konzekvens alkalmazása következtében jó színvonalon sikerült megoldani a GÁSZI és közvetve a GMK szervezeti céljait.

b. integrált kockázatkezelés

A Munkamegosztási Megállapodás egyes rendelkezéseinek következetes betartása hozzájárult az intézményt negatív irányba befolyásoló kockázatok hatásainak csökkentéséhez. A kockázatkezelést ezen szempontok alapján jó színvonalúnak minősítem.

c. kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek színvonala megfelel a jogszabályoknak.

d. információs és kommunikációs rendszer

A GÁSZI és az intézménnyel kapcsolatban lévő külső érintettek kapcsolatrendszere magas színvonalúan kidolgozott, ezért az információs és kommunikációs rendszer értékes eleme az intézmény belső kontrollrendszerének.

e. monitoring rendszer

A vezetői ellenőrzések meghatározzák a monitoring tevékenység jellegét és minőségét, amelyet közvetett bizonyítékok alapján jónak minősíttek.

3. Egyesített Bölcsődék

a. kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet szabályozása megfelel a Bkr. előírásainak, a működés átlátható. A szabályozási elemek között fellelhetők a szervezeti integritással összefüggő rendező



elve, amelyek hozzájárultak az Egyesített Bölcsődék szervezeti céljainak eléréséhez és az intézmény működése sérülékenységének csökkentéséhez.

b. integrált kockázatkezelés

Az Intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata alapvetően megfelel a Bkr. 7. §-ban előírtaknak és összefoglalja a kockázatkezelés lényeges eljárásrendjét. Probléma, hogy a dokumentum tartalmilag nem csak az integrált kockázatkezeléssel foglalkozik, hanem tartalmazza a belső kontrollrendszer további elemeit is.

Mindeztől függetlenül megállapítom, hogy a tevékenység összességében megfelel funkciójának, és a gyakorlatban alkalmazott dokumentumok alátámasztják a tényleges tevékenységet.

c. kontrolltevékenységek

A szabályozás és a gyakorlat megfelel az irányelveknek.

d. információs és kommunikációs rendszer

Az intézmény által a GMK-nak beküldött jelentések, dokumentumok alapján a rendszer vertikálisan kielégítően működik.

e. monitoring rendszer

Következtetéseimet az integrált kockázatkezelési rendszer működéséből vontam le. Ezek alapján az integrált kockázatkezelési intézkedési tervek végrehajtását folyamatosan ellenőrzik, a kockázatok állapotát figyelik és minősítik. A rendszer ezek alapján jónak minősíthető.

Az Újpalotai Összevont Óvodaellenőrzésének tárgya ténylegesen a belső kontrollrendszer öt elemének felülvizsgálata volt. Az Egyesített Bölcsődéknél az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálatát állítottuk fókuszba. A GÁSZI-nál a belső kontrollrendszer öt elemét csak közvetett módon ellenőriztük.

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

A 2023. évben végzett vizsgálataink során összesen **34** javaslatot fogalmaztunk meg, valamint 2022. évről áthúzódó **13** javaslattal összesen **47** javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

A 2023. évi javaslatokra az érintett GMK gazdasági igazgatóság és érintett Intézményvezetők határidőben Intézkedési Tervet készítettek, melyeket - a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve* - minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2022. évről áthúzódó, valamint a 2023. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.



Intézkedések kimutatása 2022-2023 év						
Sorsz.	Intézkedések státusza	2022. évi áthúzódó intézkedések	2023.	2024. évre vonatkozó intézkedések	Összesen	Index %
1.	Végrehajtott intézkedések száma:	5	1		6	13%
	ebből:					
	•Határidőben végrehajtott	5	1		6	
	•Módosított határidejű				0	
	•Késedelmesen végrehajtott				0	
2.	Nem végrehajtott intézkedések					
3.	2024. évre módosított határidejű	8	19		27	57%
4.	2024. évi határidejű intézkedések (eredeti esedékes)			14	14	30%
5.	Intézkedések összesen:	13	20	14	47	100%

2022. évről **13** áthúzódó intézkedés a Hétszínvirág Összevont Óvodát érinti 2023 évben, melyből **5** intézkedés határidőben végrehajtott intézkedésnek minősíthető, ezekről részbeszámoló készült. (38,5 %) **8** intézkedés esetében határidő módosítást kért az intézmény. A módosítási kérelemben megjelölt határidők 2024. évre húzódnak át. Ennek objektív oka, hogy az intézmény működését alapjaiban meghatározó 2023. évi LII. törvény (státusz törvény) végleges hatályba lépése 2024. január 01. Az intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósításához a törvény hatályba lépésén kívül még szükséges az arra vonatkozó végrehajtási rendelet kiadása is, melynek rendelkezései befolyásolhatják az intézkedések tartalmának részleteit.

A határidő módosítási kérelmet átruházott hatáskörben elfogadtam, mivel az intézmény indoklása meggyőző tényeken alapul.

A 2023. évi vizsgálatok során **34** intézkedést igénylő megállapítást fogalmaztunk meg. Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

Az elfogadott Intézkedési tervek alapján eredendően 2024. évre esik **14** db intézkedés végrehajtása, melynek beszámolási határideje is 2024. évben esedékes. Határidőben végrehajtottnak minősítettem **1** db intézkedést a GMK Kézpénzkezeléssel kapcsolatos megállapítására tett intézkedésről a beszámolási időszakban már a beszámolót is elkészítették.

További **19** tétel esetében az Újpalotai Összevont Óvoda 2023. december 15.-i teljesítésű végrehajtási határideje nyújtottak be 2024-évre áthúzódóan határidő módosítási kérelmet.

A beszámolási évben megfogalmazott intézkedésekhez határidő módosítást három esetben kértek. A benyújtott határidő módosítási kérelmeket minden esetben



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

megindokolták. A Bkr. 45.§ (6) bekezdése értelmében - átruházott hatáskörben - a határidő módosítási kérelmeket engedélyeztem.

2024 évre vonatkozóan is továbbra is célul tűztük ki az Intézkedési tervekben a reális megvalósítási határidők megállapítását, mert az elhúzódó intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind a GMK operatív feladatellátásának megítélését.

Az intézkedések 2023. évi megvalósítását és annak megvalósítási arányait a következő (PM segédletben kötelezően alkalmazandó) táblázat tartalmazza:

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	13	34	6	12,77
I. Gazdasági Működtetési Központ		9	1	11,11
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	13	25	5	13,16
1. Újpalotai Összevont Óvoda		19		0,00
2. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)		1		0,00
3. Egyesített Bölcsőde		5		0,00
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda	13		5	38,46

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló - jogszabályban előírt - beszámolókat határidőben elkészítették.

A 2023. évben végzett *belső ellenőrzésekről* és a megállapításokra készített Intézkedési Tervekben szereplő intézkedések megvalósulásáról a belső ellenőrzési vezető részletező nyilvántartást vezetett - a *külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára* - amely egész évben biztosította a naprakész információkat és a számonkérés lehetőségét. A nyilvántartás az Éves Ellenőrzési Jelentés **2. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2024. február 14.

Készítette:


Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Bárkai Katalin
Főigazgató



Budapest XV. ker.
Önkormányzat
Dr. Vass László
Egészségügyi Intézmény

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. év

Készítette: Csernáné Nádasdi Judit



Jóváhagyta: Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos



MEES/013



503/1316-1240

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tartalomjegyzék

Az éves jelentés jogszabályi alapja	4
Jogszabályi alap.....	4
A jelentés célja.....	4
Vezetői összefoglaló	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)8	
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa)pont)	11
I/1/a) Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	11
Éves terv szerinti ellenőrzések.....	11
Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	16
2023. évi munkatervtől való eltérések értékelése	16
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	17
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	18
Személyi és tárgyi feltételek	18
A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása	18
I/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága	19
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	19
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)	20
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja.....	20
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	20
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	20
I/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	21



MFIS/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	21
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	22
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	22
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	28
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	30
IV. Mellékletek	32



MEJN-013



907 1316 1240



XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja

Jogszabályi alap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.) az alábbiak szerint fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:*

48. 1.§ Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett *módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés*, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- 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.

49. 3 § Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek **49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévét követő év február 15-ig az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, és a jegyzőnek.

A jelentés célja

Az Intézmény éves ellenőrzési jelentésének célja, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a XV ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése által végzett 2023. évi ellenőrzési tevékenységet.
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a Főigazgató főorvost a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozatában a kontrollok minőségét,



MIÉRSZÓ



503 1316-1210



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

- ❖ segítse az irányító szerv Polgármesterét és Jegyzőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az Intézmény tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
- ❖ az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, mivel a beszámoló elkészítése és megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére és értékelésére.
- ❖ a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszernek keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett intézmény esetében.
- ❖ az önkormányzatok esetében cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése.
- ❖ az éves beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó Intézmények ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Intézmény 2023. évre vonatkozó éves jelentése a hatályos jogszabályi előírások és a Pénzügyminisztérium honlapján megjelentetett - 2022. augusztus hónapban - szakmai útmutató tartalmi és formai előírásait figyelembevéve készült.

Vezetői összefoglaló

A XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény (továbbiakban *Intézmény*) 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő testülete elfogadta és a 450/2022 (XII.15.) ök. határozattal jóváhagyta.

A beszámolási időszakban az Intézmény Főigazgató főorvos – *Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően* – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A belső ellenőrzés 2023. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. Az engedélyezett létszám betöltését, a Főigazgató főorvos külső erőforrás igénybevételével (*megbízási szerződés keretében*) biztosította. A foglalkoztatott belső ellenőr a *Bkr. 2. § c) pontja* értelmében egyben ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelelt az *28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában* meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkezett az előírt regisztrációs engedéllyel.

A belső ellenőr tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlen alárendelve végezte, ezzel biztosítva a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét.



KÖRÉRTÉKELÉSI MUNKATERV
DR. VASS ÁSZÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 2020-2023 évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervben foglaltakkal összhangban és az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évi tevékenységeinek tervezése során önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitászámítás alapján - ezen belül a soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével - állította össze.

A 2023. évi jóváhagyott munkatervet teljesítve összesen öt tervezett és egy soron kívüli vizsgálatot végeztünk.

A 2023. évi munkaterv szerint végzett vizsgálatok során összesen 23 intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor. Az ellenőri javaslatok 35 %-a szabályozottságra, 48 %-a kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozott. A gazdálkodás általános színvonalát befolyásolására vonatkozó intézkedések mértéke 17% volt.

Az összes javaslat 57 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok képezték. A javaslatokra az ellenőrzött szervezeti egység vezetője és a gazdasági igazgató - határidőn belül - intézkedési tervet készített.

A 2023. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint:

- az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői megfelelő tájékoztatást kaptak az ellenőrzés előrehaladásáról,
- az ellenőrzés eredményeit (jelentés) időben megkapták,
- a belső ellenőr minden esetben a folyamatok jobbítására, a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A belső ellenőrzési vezető a Főigazgatói felhatalmazás alapján - átruházott jogkörben – gyakorolhatta az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra tett intézkedések határidőmódosítására vonatkozó engedélyezést. A 2023. évben az ellenőrzött vezetőök határidőmódosításra vonatkozó kérelmet egy alkalommal nyújtottak be.

Az EI/1-3/1/2023. iktatószámú „Karbantartási előleg kezelésével kapcsolatos belső szabályozottság és gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése” tárgyú belső ellenőrzési jelentés javaslataira készített R-16573/1/2023. számú Intézkedési terv 3. pontjára vonatkozó R-16573/2/2023. számon benyújtott határidő módosítási kérelem. Az intézkedés a módosított időpontban 2023. augusztus 31-én megtörtént.



KÖRNYELLET-ÜNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt ellenőrzést végző intézmények által végzett* külső ellenőrzést az Önkormányzat belső ellenőrzése végzett.

Előző évben végzett áthúzódó intézkedésre vonatkozó kötelezettsége az Intézménynek nem volt.

A belső ellenőrzési vezető Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* –vezette az Intézményben végzett szakmai területet érintő külső ellenőrzések nyilvántartását és elkészítette a 2023. évi külső ellenőrzések beszámolóját.

A Főigazgató főorvos, a belső ellenőrt bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységbe a belső ellenőrt nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr jogosultsága nem sérült, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állíthatta össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2023. évben ellátott belső ellenőrzési vezető feladatok:

- ❖ jóhagyásra előkészítette a 2022. évi Éves ellenőrzési jelentést és a 2023. évi Ellenőrzési Munkaterv tervezetét.
- ❖ a 2023. évben naprakészen vezette:
 - a *Bkr. 50. § (1) bekezdésében* előírt belső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a Pénzügyminisztérium által előírt formában a 2023. évben végzett belső ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartását,
 - a 2023. évben az Önkormányzat Belső Ellenőrzési csoport által kiadott új belső ellenőrzési nyilvántartást és a belső ellenőrzési intézkedések nyilvántartásait,
 - az irányító szerv által előírt formában - *Főigazgató felhatalmazása alapján* - az Intézményben végzett egyéb külső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a belső ellenőrzés feladatok ellátásával kapcsolatos egyéb *(éves jelentést alátámasztó)* nyilvántartásokat.
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette *(nyomon követte)* az ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartást.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

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

A belső ellenőrzési vezető a 2019. júniusban készített és hatályos - 2020., 2021., 2022. évben is módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet – 2023. évben is felülvizsgálta. A módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023. június elsejével lépett hatályba.

A belső ellenőrzési vezető (Bkr. 22. § b) pontja) kialakította és naprakészen vezette (nyomon követte) az Intézmény belső ellenőrzéscivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §.), valamint a 2023. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

Az Intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti munkaterve összesen öt (3 pénzügyi, 1 rendszer és 1 utó ellenőrzés) végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés 2023. évi engedélyezett létszáma nem változott, 0,75 fő volt. Az éves munkaterv módosítására – indokoltság hiányában - nem került sor.

A 2023. évi tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve 5 tervszerinti ellenőrzés és egy soron kívüli ellenőrzés lebonyolítására került sor. Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések száma a 2023. évi munkatervhez viszonyítva 100 %-os teljesítést mutat. A vizsgálatokra összesen 101 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó ellenőri kapacitás 163 nap volt.

Főigazgatói irásoskérés hiányában tanácsadó tevékenységet nem végeztünk.

A 2023. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (vizsgálatok, egyéb tevékenységek) részletes kimutatását a következő oldalakon található táblázatok tartalmazzák.



MEES-013



SOM/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tevékenységek

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	56,00	60,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	56,00	60,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	56,00	60,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	86,00	86,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	56,00	60,00	0,00	0,00	149,00	149,00	149,00	149,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	15,00	15,00		0,00		0,00								0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00

A kimutatások a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készültek.

A kimutatások az Éves Jelentés *1. számú mellékletét* képezik.



XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYINTÉZMÉNY

A 2023. évi vizsgálatok során összesen 23 javaslat (13 db kiemelt, 3 db közepes és 7 db célszerűségi) megfogalmazására került sor.

A belső ellenőrzési vezető a 2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységek minőségét az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai alapján, az ellenőrzési tevékenységek végrehajtásának szabályosságát pedig „Folyamatlista” kitöltésével folyamatosan értékelte.

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

I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések

A 2023. év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgya, célja és módszere szerint - az alábbi táblázat mutatja be.

Munkaterv szerint végzett vizsgálatok

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: A 2022. évi leltározás selejtezés folyamatának és annak, dokumentálásával kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény 2020. évben végzett ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokat végrehajtotta, szabályozta-e és aktualizálta-e a belső szabályzatában a leltározással és selejtezéssel kapcsolatos előírásokat és azok 2022. évvégi végrehajtása megfelelt-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak. Betartották-e a tárgyi eszközök évközi mozgatásával kapcsolatos előírásokat és a hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelelt-e az elvárásoknak.	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzés



AV KÉRDÉSTUDIAKUM
DR. VASS JÁNOS
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEFS-013 503 1316 1210

2.	Tárgya: Karbantartási előleg kezelésével kapcsolatos belső szabályozottság és gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény 2020. évben végzett ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokat végrehajtotta, szabályozta-e és aktualizálta-e a belső szabályzatában a leltározással és selejtezéssel kapcsolatos előírásokat és azok 2022. évvégi végrehajtása megfelelt-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak. Betartották-e a tárgyi eszközök évközi mozgatóásával kapcsolatos előírásokat és a hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelelt-e az elvárásoknak.	Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.
3.	Tárgya: Intézményegységek által végzett pénzkezelés szabályozása és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	Célja: hogy az intézményegységekben végzett a pénzbeszedő, illetve a pénzkezelő helyeknél a pénzkezelés feladatellátása során betartották-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásokat.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata
4.	Tárgya: Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény ellenőrzésbe bevont szervezeti egységek rendelkeznek-e az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazható eszköztárra kiterjedő belső előírással (EMSZ) és a szakmai szervezeti egységek a gyakorlatban történő feladatellátást hogyan értékelik.	Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata (kérdőív), a folyamat szabályszerű működésének értékelése.



MI ES-013



503 1316 1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

5.	Tárgya: Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Célja: Annak megállapítása volt, hogy megtörtént-e az EI/1-3/3/2022. iktatószámú Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátása tárgyú utóellenőrzésre készített R/1401-3/2022. számú Intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.	Jogsabályi előírás, belső eljárásrend, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.
----	--	---	---

Soron kívül végzett vizsgálat

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: 2023. évre vonatkozó évi takarítási szerződéssel kapcsolatos teljesítési igazolások szabályozása, gyakorlati feladatellátása	Célja: annak megállapítása volt, az Intézmény és a TOP-NET NIVÓ Szolgáltató Kft által 2022. 10.31-én kötött, 2023. évre vonatkozó takarítási feladatellátás szerződésében foglalt takarítási feladatok teljesítésigazolásának belső szabályozása és gyakorlati végrehajtása megfelelt-e a szerződésben foglaltaknak és összhangban volt-e vonatkozó intézményi belső szabályozásban foglalt előírásokkal.	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, értékelés

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítását a beszámolási időszakban - *indokoltság hiányában* – az Intézmény nem kezdeményezte.

A 2023. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (*vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban*) a következő táblázat tartalmazza.



Terv-tény adatok értékelése

A 2023. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzéseket a következő oldalon található táblázat mutatja be.

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																						
Tervezett és teljesített ellenőrzések																						
2023. év																						
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Utóvizsgálat				Rendszervizsgálat				Szabályszerűségi vizsgálat				Összesen				
		Terv 3 db	Ellenőri nap			Terv 1	Ellenőri nap			Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 0	Ellenőri nap			Terv 5 db	Ellenőri nap			
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés	
	Intézmény összesen	3	64	64	0	1	12	12	0	1	25	25	0	0	0	0	0	0	5	101	101	0
	Intézményben végzett vizsgálatok	4	64	64	0	1	12	12	0	1	25	25	0	0	0	0	0	0	6	101	101	0
1.	Lehetőségi költségvetés felülvizsgálata	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	19	19	0
2.	Társadalmi ellátás költségvetés felülvizsgálata	1	12	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	12	12	0
3.	Intézménygazdálkodásról szóló jogszabályok teljesítésének ellenőrzése	1	18	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	18	18	0
4.	Ellenőrzés a rendszeres ellenőrzési feladatok teljesítéséről és a szabályszerűségi vizsgálatokról	0	0	0	0	1	12	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	12	12	0
5.	Az államháztartáshoz tartozó költségvetés felülvizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	0	1	25	25	0	0	0	0	0	0	1	25	25	0
6.	2023. évi költségvetés teljesítésének ellenőrzése	0	15	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	15	15	0
	Ellenőrzés összesen	3	64	64	0	1	12	12	0	1	25	25	0	0	0	0	0	0	6	101	101	0

Terv: 101 nap - Tény: 101 nap - Eltérés: 0 nap

Eltérés mértéke: 0 ellenőrzési nap

A 2023. évi eredeti munkaterv (0,75 fő létszámmal) 5 tervszerinti vizsgálatot, egy soron kívüli vizsgálatot, összesen 101 ellenőri napot tartalmazott, ami az összes nettó kapacitás (163 ellenőri nap) 62 %-a volt.

A tényadatok szerint: 0,75 fő létszámmal (engedélyezett és betöltött álláshely) a vizsgálatok számát tekintve 5 tervszerinti ellenőrzés lezárására került sor, a felhasznált ellenőri napok száma 86 volt.



Az eredeti jóváhagyott munkatervet a vizsgálatok számát és az ellenőrzési napok számát tekintve 100 %-ban teljesítettük.

2023. évben végrehajtott tervezett ellenőrzések státusza		
Sorszám	Ellenőrzések tárgya	2023. évi státusz
1.	2022. évi leltározás selejtezés folyamatának és annak, dokumentálásával kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése	Végrehajtott
2.	Karbantartási előleg kezelésével kapcsolatos belső szabályozottság és gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzése	Végrehajtott
3.	Intézményegységek által végzett pénzkezelés szabályozása és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	Végrehajtott
4.	Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	Végrehajtott
5.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Végrehajtott

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelyek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az éves ellenőrzési tervben ellenőri kapacitást terveztek) 15 ellenőri napot különítettünk el.

2023. évben végrehajtott soron kívüli ellenőrzés státusza		
1.	2023. évre vonatkozó évi takarítási szerződéssel kapcsolatos teljesítési igazolások szabályozása, gyakorlati feladatellátása	Végrehajtott



Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés lebonyolítására 2023. évben nem került sor.

2023. évi munkatervtől való eltérések értékelése

A 2023. évi eredeti ellenőrzési terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonként, továbbá az év során végzett egyéb tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

❖ Tervezett és teljesített ellenőrzések

Az alábbi kimutatás a Pénzügyminisztérium által kiadott az Éves jelentéshez kötelezően kitöltendő táblázatok adataiból (lásd: Éves ellenőrzési jelentés 9. oldal) készült.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységekre fordított ellenőrzési munkanapok levezetése

2023. év																			
Pénzügyi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés Soron kívüli				Rendszerellenőrzés				Utóellenőrzés				Összesen:			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap
3,00	3,00	49,00	49,00	1,00	1,00	15,00	15,00	1,00	1,00	25,00	25,00	1,00	1,00	12,00	12,00	6,00	6,00	101,00	101,00

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a 2023. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem tapasztalható.



MEHET/013



503/1316 1240

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A 2023. évi tervezési és teljesítési adatok értékelése

Jogcímek	2023. évi terv adatok (nap)	2023. évi tény adatok (nap)	Eltérés (nap)
Ellenőrzési napok	86	86	0
Soron kívüli ellenőrzési napok	15	15	0
Tanácsadó tevékenység	4	0	-4
Továbbképzés	3	3	1
Egyéb tevékenység	55	59	4
Összesen:	163	163	0

Egyéb tevékenységek: Munkaterv készítése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítás, belső-külső nyilvántartások vezetése, Éves jelentés készítése, stb.) ellátása.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így a belső ellenőrzési vezető eljárás lefolytatására javaslatot nem tett.



KÖRÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

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

Személyi és tárgyi feltételek

A beszámolási időszakban az Intézmény belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A 2023. évre vonatkozó eredeti és jóváhagyott ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám keretében az álláshely betöltését *(kapacitás kiegészítés céljából)* a Főigazgató főorvos megbízási szerződés keretében biztosította.

A belső ellenőr részére a **munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek** *(irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.)* a **2023. évben biztosítottak voltak.**

A szabályos munkavégzést a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az ahhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek segítették.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2023. évben is Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján értékeltük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét.

A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját részben az ellenőrzésre való felkészülés, lebonyolítás folyamatos minőségbiztosítását értékelő ellenőrzési listák és az ellenőrzöttek által kitöltött Ellenőrzést követő felmérő lapok pontszámai képezték. A mutatók alakulását a következő összesített táblázatok és értékelések tartalmazzák.

Az eredményességi mutatók adatait értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat elismerték, a jelentésekben foglalt megállapításokra észrevételt nem tettek, a javaslatokat elfogadták.

Az ellenőrzöttek maximális 60 pontszámot majdnem elérő átlag 60 pontos értékelése alapján számított 100 %-os elégedettségi mutató azt jelzi, hogy a belső ellenőr jellemzően együttműködő és objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.



MEIN 013



5031316 1240

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A helyszíni ellenőrzések határidőben történő befejezése és a befejezett és tervezett ellenőrzések 100 %-os aránya azt mutatja, hogy a belső ellenőrzés 2023. évi munkatervét a tervezett időben és a tervezett vizsgálatok számát tekintve 100 %-ban teljesítette.

1/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2023. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr - *egyben belső ellenőrzési vezető* - képzettsége a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt előírásoknak.

Az alábbi táblázat tartalmazza az Intézmény 2023. évre vonatkozó belsőellenőri létszám és erőforrás adatokat. megfelelt a

Pályázatok eredményessége

A bemutatott engedélyezett (*tervezett*) és ténylegesen betöltött létszám adatok a 2023. évben pályázat kiírását nem igényelték.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

Az Intézmény belső ellenőre a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§-a foglalt ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2022. évben teljesítette. Továbbképzési kötelezettség időpontja: 2024. év.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2023. évben is biztosított volt, tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlenül alárendelve végezte. Az intézmény Főigazgató főorvosa a *Bkr. 19.§-ában* foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó **belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.



MSZT-013 503 1316 1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A Főigazgató főorvos a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így **a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.**

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőr, mint ellenőrzési vezető a 2023. évi tevékenységének tervezése során önállóan járt el, a 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége során - a Bkr. 19. §-ában meghatározott - **összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.**

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2023. évben **a belső ellenőr jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

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

A belső ellenőr 2023. évre tervezett ellenőrzéseinek lebonyolítását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, mivel munkájához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak és az ellenőri megállapítások megalapozottságához szükséges információkhoz hozzájutott.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§-ában előírt és a Bkr.50. § szerinti tartalommal naprakészen vezette a 2023. évi belső ellenőrzések nyilvántartását. **(2.számú melléklet)**

A belső ellenőrzési vezető és Bkr. 50.§-a előírásának megfelelően gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos elhelyezéséről.



MEIN 013



503 1316 1240

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető – a Főigazgató főorvos által átruházott jogkörben - vezette a külső ellenőrzések nyilvántartását.

A beszámolási időszakban a - Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt - külső ellenőrzést Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési osztálya az alábbi témakörökben végzett.

1. Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése
2. Intézményi pénzkezelés ellenőrzése
3. Gépkocsi használat szabályozottsága, végrehajtás szabályszerűsége

A fenti tárgyú külső ellenőrzések az intézkedéseket igénylő megállapítások és az arra végrehajtott intézkedések végrehajtása a 2024 évben realizálódik.

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

- a) A 2024. évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemekre vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni azok megszüntetésére.
- b) A 2023. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell továbbra is **kiemelten kell kezelni**:
 - az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályozottságát;
 - a belső kontrollrendszer ezen belül a *kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek* elemének a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.

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

A Főigazgató főorvos a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben - *Ellenőrzési Alapszabály keretében* - felhatalmazta a belső ellenőrzést, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – *ott, ahol nem áll fenn összeférhetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik* – tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.

A 2023. évben tanácsadó tevékenység ellátására sem szóbeli, sem írásos felkérés nem történt.



KY KÉRDÉSTENYKÖRMANÁGIKAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MFEN-013 5034316-1210

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

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

A belső ellenőrzés a 2023. évi vizsgálatok során **összesen 34 javaslatot fogalmazott meg.**

A javaslatok vizsgálat típusok szerinti összesítését és a minősítési kategóriák szerinti csoportosítását a következő táblázat tartalmazza:

Javaslatok kimutatása										
2023. év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok db	Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok db	Gazdálkodási szavonakra vonatkozó javaslatok db
			KisebB jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűségi	Összesen			
1.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Csoport	Leltáriállás-kezelési folyamatok dokumentálása	0	2	0	1	3	2	1	0
2.	Gazdasági Igazgatóság Műszaki csoport	Külső partnerekkel elvégzett közbeszerzési eljárások felmérése	2	0	0	1	3	1	1	1
3.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Csoport, Pénzkezelő helyek	Intézkedésvázlatok által végzett pénzügyi szabályozás és a gyakorlati feladatok értékelése	1	1	0	2	7	2	1	1
4.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Csoport helyi elvégző	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport teljesítménye	4	0	0	0	4	1	2	1
5.	Gazdasági Igazgatóság Műszaki csoport	Értékpapírszerzési és értékpapírok értékelési szabályozásának és a gyakorlati feladatok értékelése	2	0	0	0	3	0	3	0
6.	Szakrendelő szervezeti egységek	Külső ellenőrzések eredményeinek felmérése	0	0	0	3	3	2	0	1
		Összesen	13	3	0	7	23	8	11	4



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLO
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEH-013 503.1316.1240

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
6.	2023. évre vonatkozó évi takarítási szerződéssel kapcsolatos teljesítési igazolások szabályozása, gyakorlati feladatelátása	Nem történt meg a vezető asszisztens - <i>Gazdálkodási Szabályzat 3. számú melléklete szerinti tartalmi</i> - szabványosított gyakorlóse.	A feladatok megvalósításában a vezető asszisztens nem teljesítette a feladatok megvalósítását a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában.	A feladatok megvalósítását a vezető asszisztensnek el kell látnia.
7.	2023. évre vonatkozó évi takarítási szerződéssel kapcsolatos teljesítési igazolások szabályozása, gyakorlati feladatelátása	A tájékoztató a havi költségvetésről - a vezető asszisztens részére - az eseménytől előzetes tájékoztatás nélkül - szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában nem készítették.	A szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában a vezető asszisztens nem teljesítette a feladatok megvalósítását a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában.	A tájékoztató a havi költségvetésről a vezető asszisztens részére előzetes tájékoztatás nélkül nem készítették.
8.	Annak megállapítása volt, hogy megtörtént-e az EU-3/3/2022.iktatószámú Gépkezesi Üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatelátása tárgyú utóellenőrzésre készített R/1401-3/2022. számú Intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.	A megállapítások szerint a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában a vezető asszisztens nem teljesítette a feladatok megvalósítását a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában.	A megállapítások szerint a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában a vezető asszisztens nem teljesítette a feladatok megvalósítását a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában.	A megállapítások szerint a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában a vezető asszisztens nem teljesítette a feladatok megvalósítását a szabványosított gyakorlati feladatok megvalósításában.
9.	Annak megállapítása volt, hogy megtörtént-e az EU-3/3/2022.iktatószámú Gépkezesi Üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatelátása tárgyú utóellenőrzésre készített R/1401-3/2022. számú Intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.	Három osszított értékeltem, hogy a működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül. A havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül a működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.	A működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.	A működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.
10.	Annak megállapítása volt, hogy megtörtént-e az EU-3/3/2022.iktatószámú Gépkezesi Üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatelátása tárgyú utóellenőrzésre készített R/1401-3/2022. számú Intézkedési tervben foglaltak végrehajtása.	Három osszított értékeltem, hogy a működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül. A havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül a működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.	A működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.	A működési adminisztratív feladatok elvégzésében a költségvetés összeállításánál nem történt meg a havi adatszolgáltatásnak előzetes tájékoztatás nélkül.

A következő táblázat a 2023. évi ellenőrzési javaslatok csoportosítását a belső szabályozással, az operatív feladatelátással és gazdálkodással történő összefüggésekben mutatja be.



Javaslatok kimutatása										
2023. év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Stabilyozottságra vonatkozó javaslatok	Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk. áll. színvonalára vonatkozó javaslatok
			Kiemelt Jelentőségű	Átlagos Jelentőségű	Csekély Jelentőségű	Célszerűségi	Összesen	db	db	db
1.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi Csoport	Leltározás befajterés folyamata, dokumentálása	0	2	0	1	3	2	1	0
2.	Gazdasági igazgatóság Műszaki csoport	Kalkulációk költségvetésbeli megvalósításának feladatellátása	2	0	0	1	3	1	1	1
3.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi Csoport, Pénzkezelő helyek	Intézményegységek által végzett pénzügyi szabályozás és a gyakorlati feladatellátás értékelése	4	1	0	2	7	2	4	1
4.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi csoport teljesítésigazgató	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi csoport teljesítésigazgató	4	0	0	0	4	1	2	1
5.	Gazdasági igazgatóság Műszaki csoport	Gazdasági igazgatóság Műszaki csoport	3	0	0	0	3	0	3	0
6.	Szakrendelő szervezeti egységek	A feladat ellátásának megvalósítása érdekében szükséges alkalmazott eszközök értékelése	0	0	0	3	3	2	0	1
		Összesen:	13	3	0	7	23	8	11	4

A fenti kimutatás adataiból megállapítható, hogy a 2023. évi javaslatok 32%-a az Intézmény belső szabályozottságának hiányosságaira irányult. A feltárt - *feladatellátást is befolyásoló* - szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő kontrolltevékenységek gazdálkodással összefüggő feladatellátások 68 %-os javaslatok részben a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretére, illetve a belső eljárásrendektől eltérő gyakorlati alkalmazásokra vezethetők vissza. A gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslatot a 2023. évben nem tettünk.

KULCSFINOSSGÚ TELEJSÍTMÉNY-MUTATOK



2023. éves összesítő

Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
1. Eredményesség					
1.1. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítások száma	0	0	0	0	0
1.2. A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma	3	3	11	6	23
1.3. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma	0	6	4	3	13
1.4. Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (max: 60 pont)	54	60	60	60	59
1.5. Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott megállapítások %-os aránya	100%	100%	100%	100 %	100%
1.6. Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya	100%	100%	100%	100 %	100%
1.7. A szervezet vezetője által egyeztetésre visszaküldött ellenőrzési jelentések %-os aránya	0%	0%	0%	0%	0%

Hatékonyság					
2.1. Az ellenőrzésre való felkészülés átlagos	2	4	1	3	10



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

időszükséglete					
2.2. A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet idő szükséglet	18	14	12	26	70
2.3. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100 %
2.3.1. Késedelmes napok átlagos száma	0	0	0	0	0
2.4. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma	1	6	1	10	19
2.5. A jelentés-tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma	1	2	1	2	6
2.6. Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések száma	1	2	3	6	6
2.7. A befejezett és tervezett ellenőrzések %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
2.8. Soron kívüli ellenőrzésre tervezett időszükséglet	0	0	15	0	15
2.9. Befejezett soron kívüli ellenőrzések száma	0	0	1	0	0
2.10. Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (a teljes ellenőrzési folyamatra – felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés – vonatkozóan)	19 19%	30 48%	15 63%	37 100%	101
2.11. Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma	0	0	0	0	0
2.12. Tanácsadó tevékenységre fordított átlagos időszükséglet	0	0	0	0	0



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MÉES/013 503/1316-1240

2.13. Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre (pl. továbbképzéseken, konferenciákon, adminisztrációs munkákban stb.) fordított átlagos időszükséglet	23	15	9	15	62 nap
2.14. Az ellenőrök ellenőrzési munkára fordított rendelkezésre álló nettó idejének %-os aránya Felhasználás éves munkaterv szerint (101 nap)	19	24	21	37	101 Nap 100 %

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

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei és annak tartalma

1. Kontrollkörnyezet

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- teljes körű szabályozottság (ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése)
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása.

2. Kockázatkezelési rendszer

- kockázatazonosítás, értékelés, szervezeti tűréshatár meghatározása,
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések,
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése.

3. Kontrolltevékenységek

- folyamatba épített és előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést
- felelősségi körök meghatározása, különválasztása (*engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások*).

4. Információs és kommunikációs rendszer

- a horizontális és vertikális információs rendszer kialakítása, működtetése,
- a feladatellátáshoz kapcsolódó megfelelő minőségű, mennyiségi információ, megfelelő időben történő eljuttatása a feladatellátásban érintett vezetőhöz dolgozóhoz.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

- szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése (*folyamatos monitoring*),
- független belső ellenőrzés működtetése.

II/2/2. *Kontrollelemek ellenőrzése alapján történő értékelés*

Az intézmény belső ellenőrzésének egyik fő feladata volt, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - *a kontrollrendszer elemeinek működtetésének megfelelősége szempontjából* - az intézmény tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez megtörtént bizonyosságot adó ellenőrzések keretében.

A 2023. évben - *bizonyosságot adó ellenőrzés keretében* - **két kontrollelem** (*kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek*) működtetésének vizsgálatára került sor.

Ellenőrzések elsődleges célja volt, az alábbi kontrollelemek működésének értékelése.

- az ellenőrzés céljához kapcsoló teljes körű szabályozottság (*kontroll környezet*),
- a belső szabályozások alapján az egyértelmű, felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok kialakítása és gyakorlata (*kontroll tevékenységek*),
- a szabályozások szerinti gyakorlati feladatellátása (*kontroll tevékenységek*) és annak dokumentálása
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése, (*kontroll tevékenységek*), a kontroll eljárások és beszámolási eljárások működése, működtetése (*kontroll tevékenységek*)

II/2/3. *Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés*

A 2023. évben végzett vizsgálatok alapján a belső ellenőrzés összesített véleménye az **ellenőrzött kontrollelemek Intézményi működtetéséről:**

Kontrollkörnyezet:

Ellenőrzési nyomvonalak az Intézmény minden tevékenységére vonatkozó részletes kidolgozása.



KV KÉPVISELTŐNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A belső eljárásrendektől eltérő feladatellátások oka részben a szabályzatok naprakészségének hiánya, az azokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete, illetve a belső eljárásrendben leírtaktól eltérő gyakorlati alkalmazás.

Kontrolltevékenységek

Az ellenőrzések részletes megállapításait, valamint javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket az Éves jelentés **3.számú melléklete** tartalmazza.

A 2023. évben feltárt hibák és a megtett ellenőri javaslatok kellő információt nyújtottak a felső vezetés részére az Intézményben működő kontrollrendszerek hiányosságairól és a 2023. évi Éves Jelentés keretében történő reális értékeléshez.

2023. évben nem képezte vizsgálat tárgyát **három kontrollelem** (az integrált kockázatkezelés, információs és kommunikációs és a monitoring rendszer) működtetése.

A 2021. évben megtörtént az integrált kockázatkezelési rendszer az integrált kockázatfelmérési rendszer kidolgozása, amely nemcsak a gazdasági területre, hanem az Intézmény szakmai feladataira is kiterjedt, a 2023. évben az új integrált kockázatfelmérést alkalmazta és értékelte az Intézmény.

A monitoring rendszeren belül kialakított és működtetett független belső ellenőrzés által végzett részletes feladatellátást (2023. évi ellenőrzési megállapítások, javaslatok, intézkedések) az Éves jelentésben foglaltak alapján értékelhető.

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

A belső ellenőrzés a 2023. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak eljárásrendnek megfelelően - minden esetben a Főigazgató főorvos hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2023. évi intézkedések státuszának (év végi záró állományát) állapotát.



MEES-013 503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tárgyévben elfogadott intézkedési tervekben foglalt feladatok, intézkedések nyilvántartása
2023. év

Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési jelentés száma	Intézkedési terv				Végrehajtott	Tárgyévben még nem végrehajtott	2024. évi határidő
				száma	kelte	intézkedések száma	intézkedések végső határideje			
1.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi Csoport	Lejáró elszámolási folyamatok dokumentálása	E/1-2/3/2023	R-1396/2023.	2023.04.04	3	2023.12.31	3		
2.	Gazdasági igazgatóság Műszaki csoport	Karbantartási előle gkezelésével kapcsolatos feladatellátás	E/1-3/3/2023	R-1587/2023.	2023.04.04	3	2023.06.30	3		
3.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi Csoport, Pénzügyelő helyek	Intézményeinket érintő végzett pénzügyi elszámolások és a gyakorlati feladatellátás értékelése	E/1-4/3/2023	R/2971/2023.	2023.06.20	7	2023.12.31	7		
4.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi csoport teljesítésigazgató	2023. évre vonatkozó évi tájékoztató szerződéses kapcsolatok tárgyú feladatellátás szabályozás, gyűjtései feladatellátás	E/1-5/3/2023	R-3571/2023.	2023.09.06	4	2023.09.30	4		
5.	Szakkendelő szervezeti egységek	Az ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszközök értékelése	E/1-6/3/2023	R-4109/23	2023.11.08	3	2024.06.30		3	2024.06.30
6.	Gazdasági igazgatóság Műszaki csoport	Érthető és megvalósítható köznevelési tevékenység működésének szabályozott feladatok és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	E/1-7/3/2023	R/4417/2023	2023.12.04	3	2023. decemberi folyamat	3		
Összesen:								23	20	3

A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés 1. számú mellékletét képezi.

XV. ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi Intézmény		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	23	20	86,96
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	23	20	86,96
1.	XV. ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi Intézmény	0	23	20	86,96



XV. KERÜLET ONKÓRMANUÁLT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

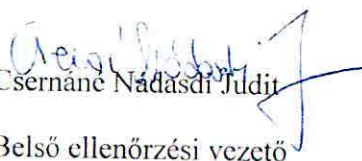
A 2022. évről áthúzódó határidejű intézkedés nem volt. A 2023. évben az összesen megfogalmazott 20 javaslat esetében az érintett vezetők az intézkedés végrehajtásáról 2023. 12.31-ig beszámoltak. Három intézkedés teljesítése áthúzódott 2024. évre.

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.

A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a belső ellenőrzési vezető a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett, amely az éves jelentés **3. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2023. január 31.

Készítette:


Csérané Nádásdi Judit
Belső ellenőrzési vezető

IV. Mellékletek

- 1. számú melléklet:** Pénzügymisztérium által előírt kötelező kimutatások
- 2. számú melléklet:** Belső ellenőrzések nyilvántartása (2023. évi belső ellenőri megállapítások, javaslatok és intézkedések, beszámoló adatok)
- 3. számú melléklet:** Belső ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása



MEES/013



503/E316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Létszám és erőforrás¹

2023. év

Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163,00	163,00	163,00
Helyi önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				163,00	163,00	163,00
<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,80	0,80	163,00	163,00	163,00	163,00



MEES/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tevékenységek

Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	163,00	163,00	163,00	163,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	×		×		×	×	×	×	×	×	×	×	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezet összesen	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	163,00	163,00	163,00	163,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	163,00	163,00	163,00	163,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	86,00	86,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	148,00	148,00	148,00	148,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	15,00	15,00	×	0,00	×	0,00	×	×	×	×	×	×	×	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00



MEJN/013 503.1.316-1210

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNYIntézkedések megvalósítása¹

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		1	34	35	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	1	34	35	100,00
1.	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	1	34	35	100,00