

ELŐTERJESZTÉS

a 2019. évi éves ellenőrzési jelentésről és a 2019. 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 2019. 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 az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Budapest, 2020. április 23.

Tisztelettel


Dr. Filipcz Andrea
jegyző

1. Témafelelős: Belső Ellenőrzési Osztály

Andrea

2. Mellékletek: A 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés mellékleteivel

3. Egyeztetésre megküldve:

4. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság

5. Háttéranyag a Belső Ellenőrzési Osztályon található.

Határozati javaslat:

1. A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2019. évi ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2020. május 5.

Felelős: dr. Filipsz Andrea jegyző

2. A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2019. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2020. május 5.

Felelős: dr. Filipsz Andrea jegyző

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!



.....nyességi
felülvizsgálatra érkezett:.....

2020 ÁPR 23.hón



2019. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ügyiratszám: 4/13-6/2020



BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET RÁKOSPALOTA, PESTÚJHELY, ÚJPALOTAI
POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

2020. április 7.

Vezetői összefoglaló

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységéről az alábbi 3 belső ellenőrzést végző szervezeti egység készített önálló beszámolót:

1. A Hivatal Belső ellenőrzési Osztály
2. A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) függetlenített belső ellenőrzési szervet
3. dr. Vass László Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése.

Mindhárom egység a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó előírásainak megfelelően a Stratégiai Ellenőrzési Tervben foglaltakkal összhangban készítette el, amiket az intézményvezetők jóváhagytak, azt követően a Képviselő-testület határozattal fogadott el.

Mindhárom egység külön beszámolója tartalmazza a Bkr.-ben előírtak szerint a saját adatait. Jelen 2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentésben elkészítettük a 3 egység beszámolójának kötelező mellékletei adattartalmának összesítését is, melyből az Önkormányzatra vonatkozó teljes belső ellenőrzési tevékenység adatai kiolvashatók. **(2-5. számú mellékletek)**

E szerint önkormányzati szinten a 2019. évre tervezett 18 db ellenőrzésből 11,8 db (65,5%) ellenőrzés megvalósult meg, melyhez a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 673 napból 416 nap (61,8%) került felhasználásra. Tanácsadásra a tervezett 47 napból 15 nap (32%) került felhasználásra.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységének összefoglalója

A 2019. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Tervet – melyet kockázatelemzés alapozott meg – a Képviselő-testület a 617/2018. (XII. 11.) számú ök. számú határozatával fogadta el.

2019. évben a Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A Belső Ellenőrzési Osztály (továbbiakban BEO) a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte tevékenységét, így biztosítva volt a BEO a funkcionális és adminisztratív függetlensége. A BEO vezető és a belső ellenőrök tekintetében a tevékenységük során nem álltak fenn összeférhetetlenségi tényezők.

A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 4 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző). A 2018. évben és 2019. év elején a belső ellenőrzési vezető mellett 1 fő belső ellenőr dolgozott az osztályon, 2019. február 4-én egy fő belső ellenőr felvételére került sor, így ettől az időponttól mind a 4 fő létszám betöltött volt.

A BEO-t a 2019. év során jelentős személyi átalakulás jellemezte. A BEO vezető 2019. december 1-jén távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére négy hónap időtartamra, ami 2020. április 1-jétől kinevezéssé változott. Az egyik belső ellenőr 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig szabadságra ment, majd 2020. január 7-étől kikérővel távozott/kilépett. Ettől az időponttól ismét egy belső ellenőr és a megbízott belső ellenőrzési vezető, valamint az osztályügyintéző látta el a feladatokat. A 2019. évben külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő ellenőrzési és tanácsadási tevékenységen kívül a választások végrehajtásába vonta be. A belső ellenőrzésen kívüli feladatvégzés – különös tekintettel arra, hogy 2019-ben két választás

lebonyolítására is sor került – kapacitást kötött le, ami az éves terv teljes körű végrehajtását – többek között – befolyásolta.

A BEO 2019. évben állományban lévő vezetői és belső ellenőrei megfeleltek a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel és részt vettek a számukra előírt kötelező továbbképzéseken, különféle (kreditpontos) előadásokon, figyelemmel kísérték a különféle ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

A belső ellenőrök jogosultságai a 2019. évben nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

A BEO vezető a 2019. évben a belső ellenőrzési osztály tevékenysége keretében gondoskodott az általa 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 munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) 2019. évben biztosítottak voltak. Az újonnan felvett belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések végzéséhez új laptopot kapott. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek.

A BEO már a 2019. évben is előnyben részesítette a papírkímélő megoldásokat, így: elektronikus hozzáférésekkel biztosította a jelentéstervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor, továbbá CD-re kiírva adta át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az intézményeknek és a gazdasági társaságoknak. Az eljárás egyszerűbbé és gyorsabbá tette a kapcsolattartást és az együttműködést, ezért a továbbiakban is ezt a megoldást fogjuk szorgalmazni.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv a Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervben foglaltakkal összhangban készült, mindkét terv két belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető kapacitás figyelembe vételével.

A BEO vezető az osztály 2019. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet kockázatelemzésre alapozva, a rendelkezésre álló kapacitás alapján állította össze.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv 8 db terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2019. december 31-éig egy sem került lezárásra (intézkedési terv elfogadása), év végi állapotukat a **1. számú melléklet** mutatja. Év végéig 5 ellenőrzés került „kész-közel” állapotba, melyek kiadását hátráltatta a belső ellenőrzési vezető, majd a belső ellenőr távozása.

A 2019. év vége és jelen „2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési jelentés” elkészítése közötti időszakban a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 8 ellenőrzésből 5 esetben elkészült a végleges Jelentés, az intézkedési terveket az ellenőrzöttek, illetve az ellenőréssel érintettek elkészítették és azok Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, egy esetben pedig a helyszíni ellenőrzés folyamatban van, mivel az ellenőrzésvezető és a belső ellenőr kilépése miatt az megszakításra került.

Az év eleji kapacitáshiány, a választásokra fordított idő miatt kiesett kapacitás és a BEO vezető 2019. december 1-ei távozása miatt kettő – a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő – ellenőrzés nem került végrehajtásra. A végre nem hajtott vizsgálatok a 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervben szerepelnek.

Soron kívüli ellenőrzésre 60 nap került elkülönítésre, de felhasználás nem történt. Terven felüli ellenőrzés lebonyolítására sem került sor.

A BEO a 2019. évre tervezett 8 db ellenőrzésből 2020. március közepéig 5,3 db (66,2%) ellenőrzést folytatott le, melyhez a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 311 napból 253 nap (81,3%) került felhasználásra. Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített 60 napból nem történt felhasználás, így

2019. évben a megtervezett 374 revizori napból 253 nap (67,6%) felhasználásával 5,3 db vizsgálat helyszíni ellenőrzésének elvégzése történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására egyik ellenőrzés esetében sem került sor 2019. december 31-éig, azonban az 2020. március 31-éig mind az 5 db (62,5 %) ellenőrzés esetében megtörtént.

Az ellenőrzések eredményeképpen a jelen „2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési jelentés” elkészítéséig lezárt belső ellenőri jelentésekben a BEO 69 db javaslatot fogalmazott meg, melyből 49 db (71%) kiemelt jelentőségűnek, 11 db (16%) általános jelentőségűnek minősült és 9 db (13%) célszerűségi javaslatot is tett. Egy jelentés átlagosan 13,8 db javaslatot tartalmazott.

A 2018. évi ellenőrzések tekintetében készült intézkedések tervek teljesítéséről jelen „2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési jelentés” elkészítéséig minden érintett beszámolt. Az intézkedések megvalósulási aránya 87,0 % volt, ami az előző évekhez képest (67,7%) javuló tendenciát mutat. A 2019. évi ellenőrzések intézkedési arányáról nem lehet beszélni, mert nem volt intézkedési terv-készítéssel lezárt ellenőrzés a 2019. évben.

Súlyos szabálytalanságot rögzítő jegyzőkönyv felvételére került sor a Palota Holding Zrt. teljesítményellenőrzése és a CSAPI Kft. utóellenőrzése során. A jegyzőkönyvek a hivatalban lévő jegyzőnek átadásra kerültek. A Palota Holding Zrt. esetében a hivatalban lévő jegyző ügyvédtől kért javaslatot arra vonatkozóan, hogy büntető feljelentés tehető-e az ügyben hanyag kezelés vagy egyéb bűncselekmény miatt. Az Ügyvédi vélemény az volt, hogy „Mind a leírtak, mind pedig a jelenlegi nyomozati és bírósági gyakorlat alapján ezen ügyben a feljelentés sikerét, a vádemelést, és egy esetleges elmarasztaló ítélet meghozatalát kétségesnek tartom.” További intézkedés egyik társaság esetében sem történt.

A BEO a 2019. évi tanácsadói tevékenysége keretében javaslatokat fogalmazott meg az Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében. A tanácsadások témái az elemi költségvetés hiányával, a folyamatban lévő ÁSZ ellenőrzésekkel, az ÁSZ Integritás kérdőívének kitöltésével, a választások elszámolásával a vezetői kontrollnyilatkozattal voltak kapcsolatosak.

A 2019. évben 17 db tanácsadásra került sor a tervezett 30 nap kapacitásból 7 nap felhasználásával. A tanácsadó tevékenységéről nyilvántartást vezetett a BEO, a tanácsadásokat munkalapok készítésével dokumentálta.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése 2020. január 1-től hatályos módosítása szerint a Jegyző a tárgyévvel 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. Ezért a GMK, és az EGI belső ellenőrzési jelentései **7., és 8. számú mellékletként** csatolásra került a jelentéshez, amely szervezetek önálló belső ellenőri szervezetet tartanak fenn és önálló beszámolót készítenek a tevékenységükről.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)

Bkr. 23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Bkr. 48. § 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.

Bkr. 49. § (1) 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 vezetője részére 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 **jegyző** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

AZ ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

Az Összefoglaló 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 Polgármesteri 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 beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2019. évi Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által 2019 szeptemberében 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 éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott Útmutatóban 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. § aa) pont)

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

1) Terv szerinti ellenőrzések

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv 8 ellenőrzést tartalmazott, amiből 2019. december 31-éig egy sem került lezárásra (intézkedési terv elfogadása). Év végéig 5 ellenőrzés került „kész-közeli” állapotba, melyek kiadását hátráltatta a belső ellenőrzési vezető, majd a belső ellenőr távozása.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza a 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv szerinti 8 ellenőrzés 2019. december 31-ei állapotát. A táblázatból látható, hogy

- a nemzetiségi önkormányzatok és a Lakás Osztály ellenőrzésének megkezdésére a 2019. év végéig nem került sor, ezek lettek a következő évre **áthúzódó ellenőrzések**, amik **szerepelnek a 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervben**;
- a GMK karbantartásának (a központi műhely feladatellátása és a raktárgazdálkodás) helyszíni ellenőrzése a 2019. év végén folyamatban volt. Az ellenőrzés 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig az ellenőrzésvezető szabadsága miatt, majd 2020. január 7-étől az ellenőrzésvezető kikerővel történő kilépése miatt megszakításra került. Az ellenőrzést gyakorlatilag újra kell kezdeni, mert az ellenőrzést folytató ellenőrzésvezetőnek felkészülési időt kell biztosítani és felülvizsgált jelentéstervezet hiányában nem tud támaszkodni a korábbi ellenőrzésvezető megállapításaira. Ez a helyszíni ellenőrzési idejének meghosszabbítását vonja maga után;
- a maradék 5 db ellenőrzés esetében a helyszíni ellenőrzés befejeződött és a jelentéstervezet elkészült, de
 - 1 db, „Az XV Média Nonprofit Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről” jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető a távozásáig **nem hagyta jóvá**;
 - 2 db, a CSAPI-15 Kft. utóellenőrzéséről és az Óvodák szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentéstervezeteket a korábbi BEO vezető **jóváhagyta**, de az ellenőrzéssel érintett (vezető) részére a jelentéstervezetek **nem kerültek észrevételezésre kiküldésre**, a javaslatok a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra;
 - 1 db, „A Palota-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálatáról” készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető **jóváhagyta**, az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, de a **javaslatok a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra**;
 - 1 db, „A Palota Holding Zrt.-t érintő a nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének ellenőrzéséről” készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető **jóváhagyta**. Az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, a **javaslatok (104 darab) de a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra, a javaslatok nagy száma miatt egyeztető értekezlet lebonyolítására került sor**, mely után a használatlan javaslatok száma

57 db-ra csökkent, majd a kiküldéskor a csoportosítások és összevonások eredményeként 15-re módosult.

A 2019. év vége és jelen „2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési jelentés” elkészítése közötti időszakban a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 8 ellenőrzésből 5 esetében a végleges Jelentés elkészült, az intézkedési terveket az ellenőrzöttek, illetve az ellenőrzéssel érintettek elkészítették és azok Jegyző általi jóváhagyása megtörtént, **egy esetben pedig a helyszíni ellenőrzés folyamatban van**, mivel az ellenőrzésvezető kilépése miatt megszakításra került.

A **3. számú melléklet** a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

2) Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 60 nap került elkülönítésre, de felhasználás nem történt.

3) Terven felüli ellenőrzések bemutatása

A kapacitáson felüli vizsgálat tervezése a 2019. évre nem történt.

4) Tervtől való eltérések

A 2019. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület a 617/2018. (XII. 11.) számú ök. határozatával fogadta el. A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt, amelynek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2019. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

A 2019. évre a BEO engedélyezett létszámának, 4 főnek (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző) a figyelembe vételével 8 db vizsgálat lefolytatásának tervezése történt, de 2019. december 31-éig ezek közül egy sem került – intézkedési terv elfogadása szintjéig – lezárásra.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 8 db vizsgálatból az alábbi 2 vizsgálat elvégzésére nem került sor.

1. ábra

2019. évi elmaradt vizsgálatok				
Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei
1.	Népjelölti és Intézményfelügyeleti Főosztály, Lakásosztály	A szervezeti egység működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagy on megővése és gyarapításának, az elszámolások megfelelőségének, a beszámlók valódiságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése.	szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
2.	Nemzetiségi önkormányzatok	Kulcskontrollok működtetésének vizsgálata (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés)	A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata

Forrás: Belső Ellenőrzési osztály dokumentumai

A többi 2019. évre tervezett vizsgálatokból 1 db helyszíni ellenőrzése a 2019. év végén folyamatban volt 12 munkanap felhasználása történt meg, de az ellenőrzésvezető szabadsága, majd kikérővel történő kilépése miatt megszakításra került. A helyszíni ellenőrzés 5 db ellenőrzés esetében lezárult, amiből 4 db esetében a volt BEO vezető által jóváhagyott jelentéstervezet és ebből 2 db esetében az ellenőrzésben érintettek általi észrevételezés is megtörtént, 2 db esetében a BEO vezető a jelentéstervezetet nem hagyta jóvá.

Az év elején egy álláshely betöltetlen volt. A 2019. évben 2019. május 26-án lebonyolításra kerülő Európai Parlamenti választások és a 2019. október 13-án megtartott Önkormányzati választások lebonyolításában a BEO munkatársai részt vettek. A két választásra történő felkészülés munkaidőt vont el a belső ellenőrzési tevékenységtől. A BEO vezető 2019. december 1-jén távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére négy hónap időtartamra, ami 2020. április 1-jétől kinevezéssé változott. Ezen tényezők hozzájárultak ahhoz, hogy nem teljesült a 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv.

A BEO a 2019. évben a tervezett **8 db ellenőrzésből 5,3 db** (66,2%) **ellenőrzést folytatott le, melyhez** a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő **311 napból 253 nap** (81,3%) **került felhasználásra.** Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített 60 napból nem történt felhasználás, így 2019. évben a megtervezett 374 revizori napból 253 nap (67,6%) felhasználásával 5,3 db vizsgálat helyszíni ellenőrzésének elvégzése történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására egyik ellenőrzés esetében sem került sor 2019. december 31-éig.

A **4. számú melléklet** a 2019. évben a BEO által végzett tevékenységek a terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

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

Súlyos szabálytalanságot rögzítő jegyzőkönyv felvételére került sor a Palota Holding Zrt. teljesítményellenőrzése és a CSAPI Kft. utóellenőrzése során.

A Palota Holding Zrt esetében a jegyzőkönyv szerint „... a Holding hanyag gazdálkodása (kezelése) is elősegítette egyes ingatlanok rohamos pusztulását...” ... nem megfelelő döntések, illetve a nemtörődöm, hanyag kezelés miatt számszerűsíthető károk keletkeztek...” A jelentésben feltárt számviteli hiányosságok és hibák felvetik a számviteli fegyelem megsértésének a vétségét.”

A CSAPI Kft. esetében a jegyzőkönyv szerint „... nem tett lépéseket a helyzet rendezésére, nem védte az Önkormányzat érdekeit, tulajdonát. Akár az elbirtoklás kérdése is felmerülhet...” „3 bérlő esetében úgy hasznosítottak területet egyes kereskedők, hogy azokra vonatkozóan szerződéssel nem rendelkeztek, és nem is fizettek bérleti díjat...”... ~50 m2 alapterületű raktárt épített, melynek használatáért mai napig nem fizet bérleti díjat. Az eset kapcsán felmerülhet az integritási problémák kérdése is.” „Egy (raktározási tevékenység folytatására vonatkozó) bérleti szerződést nem tudtak a belső ellenőrzés számára bemutatni. Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről.”

A jegyzőkönyvek a hivatalban lévő jegyzőnek átadásra kerültek.

A Palota Holding Zrt esetében a hivatalban lévő jegyző ügyvédől kért javaslatot arra vonatkozóan, hogy büntető feljelentés tehető-e az ügyben hanyag kezelés vagy egyéb bűncselekmény miatt. Az Ügyvédi vélemény az volt, hogy „Mind a leírtak, mind pedig a jelenlegi nyomozati és bírósági gyakorlat alapján ezen ügyben a feljelentés sikerét, a vádemelést, és egy esetleges elmarasztaló ítélet meghozatalát kétségesnek tartom.”

További intézkedés egyik társaság esetében sem történt.

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

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

1) Személyi feltételek

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet a belső ellenőrzési vezető 2018. év novemberében állította össze. A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 4 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző). A 2019. évi Éves ellenőrzési Terv ennek figyelembe vételével készült, a létszám és erőforrás tervet a **2. számú melléklet** mutatja.

A 2018. évben és 2019. év elején a belső ellenőrzési vezető mellett 1 fő belső ellenőr dolgozott az osztályon, 2019. február 4-én – kiírt pályázatra történő jelentkezés alapján - egy fő belső ellenőr felvételére került sor, így ettől az időponttól mind a 4 fő létszám betöltött volt.

Az osztály csak 2019. első hónapjában nem rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással. A BEO vezető 2019. december 1-ei távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére négy hónap időtartamra. Az egyik belső ellenőr 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig szabadságra ment, 2020. január 7-étől kikerővel távozott/kilépett.

A 2019. évben külső erőforrás igénybe vételére nem került sor.

A BEO 2019. évben hivatalban lévő vezetői és belső ellenőrei 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.

A korábbi BEO vezető és az egyik ellenőr részt vett a kötelező mérlegképes továbbképzésen, továbbá az újonnan belépő ellenőr az ÁBPE I., a másik ellenőr ÁBPE II. továbbképzésen. Az újonnan belépő ellenőr és 2019. december 1-jétől megbízott BEO vezető - könyvvizsgálók lévén – teljesítették a könyvvizsgálói továbbképzési kötelezettségüket is.

2) Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (íróasztal szék, szekrény, számítógép stb.) 2019. évben is rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához nélkülözhetetlenek az aktuális információkat szolgáltató szakkönyvek, szakmai anyagok biztosítása voltak. Az osztály 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 osztályon belül az M:\ meghajtón hozzáférhetőek voltak.

Az újonnan felvett belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések végzéséhez új laptopot kapott.

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

A 2019. évben a BEO függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította a BEO vezető és a belső ellenőrök funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

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 a választások végrehajtásába vonta be. A belső ellenőrzésen kívüli feladatvégzés kapacitást kötött le, ami az éves terv teljes körű végrehajtását befolyásolta.

A BEO vezető az osztály tevékenységének tervezése során önállóan járt el, a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet kockázatelemzésre alapozva és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.

A belső ellenőrök szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A BEO vezető és a belső ellenőrök tekintetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig 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 ellenőrök jogosultságai (*pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.*) nem sérültek, jogukat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

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

A fent leírtakon kívül egyéb a belső ellenőrzést akadályozó tényezőt nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően a 2019. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását a BEO vezetője kialakította és naprakész vezetését biztosította.

A BEO vezető gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében a bizalmas iratokat a BEO zárható szekrényekben tárolta. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok ellenőrzésenként elektronikusan is megőrzésre kerültek.

Az ellenőrzések nyilvántartásában nélkülözhetetlen az osztályügyintéző munkája, aki a revizorok utólagos ellenőrzése mellett feltölti a manuális ellenőrzési dossziékat, vezeti a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt. A BEO vezető által nyilvántartásra jóváhagyott dokumentumok alapján adatokkal tölti fel az Excel táblázatokat, amelyek a folyamatos nyomonkövetést szolgálják.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak és a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 12/2013. (VII.26.) számú Együttes utasítása szerint a BEO vezető (*Jegyző által átruházott hatáskörben*) vezette (*nyomon követte*) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást is.

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

A jogszabályok folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik. Ahhoz, hogy a feladatunk jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a továbbiakban is törekszünk.

A BEO már a 2019. évben is előnyben részesítette a papírkímélő megoldásokat, így: elektronikus hozzáférésekkel biztosította a jelentéstervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor, továbbá CD-re kiírva adta át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az intézményeknek és a gazdasági társaságoknak. A 2020. évben fokozottan figyel a papírkímélő megoldások alkalmazására, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok bekérésekor és az adtabekérések során is törekszik az elektronikus megoldások alkalmazására.

A BEO a 2020. évben az ellenőrzések során fokozott figyelmet fordít Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére, amit a 2020. évi Éves Ellenőrzési Terv is tükröz.

I/3. Tanácsadói tevékenység

A BEO a Bkr. 21. § (4) bekezdés szerinti tanácsadói tevékenységéhez a 2019. évben a tervezett 30 nap kapacitásból 7 napot használt fel, 17 tanácsadásra került sor A tanácsadó tevékenység végrehajtását tanácsadásonként dokumentálta, nyilvántartást is vezetett.

A következő táblázat tartalmazza a BEO által a 2019. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és eredményének rövid bemutatását.

2. ábra

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2019. év	
tanácsadás témája	tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
Elemi költségvetés hiánya.	A szóbeli tanácsadás szerint az Áht., Ávr., és az Áhsz. alapján az elfogadott költségvetésnek és az elemi költségvetés sorainak meg kell egyeznie. Ennek értelmében az átmeneti gazdálkodási rendelet alapján nem lehet eredeti előirányzatokat képezni.
Vezetői kontroll nyilatkozatok kitöltése.	A szóbeli tanácsadás eredménye a Jegyző kontroll nyilatkozatának alátámasztása a Főosztályvezetői nyilatkozatokkal
A Palota-15 Kft. támogatásának lehetséges megoldásai, a sportlétesítmények támogatásának a korlátai.	Email az érintetteknek. A TVI-3597/2014/CS/1/01 számú állásfoglalása.
Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének változásai.	A melléklet anyaga BEO-n megtekinthető
Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének változásai.	Lsd. melléklet anyag, (4.sz. tanácsadásnál található).
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	A figyelemfelhívó levélre nem intézkedési tervet, hanem intézkedést kell tenni, melyet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (6) bekezdés alapján Képviselő-testület köteles elbírálni. (A GMK Belső Ellenőrzési Vezetője intézkedés tervezetet készít, melyben vállalja, hogy 2020. évre vonatkozóan a GMK éves munkatervébe felveszi a közétkeztetés eredményességének és hatékonyságának vizsgálatát.) (Részletesen lsd. GMK mellékelt levél tervezete.)
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	Lsd. 6.sz. tanácsadás.
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	A 2019.09.10-ei Testületi ülésre sürgősségi előterjesztés.
Az Állami Számvevőszék Palota Holding Zrt. vizsgálatáról készített jelentéstervezet észrevételezése	A szóbeli tanácsadás során a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapítások – az 1/2019. számú belső ellenőrzés által feltárt problémák alapján – átbeszélésre kerültek. A Palota Holding Zrt. Gazdasági Igazgatója az új észrevétel elkészítését 2019. szeptember 17-re vállalta.
Integritás kérdőívek kitöltése	Lsd. mellékelt Integritás kérdőívek.
Integritás kérdőív (Horváth NÖK)	Az Állami Számvevőszék által, az Horváth Nemzetiségi Önkormányzat számára küldött integritás kérdőív kitöltéséhez segítségnyújtás.
Integritás kérdőív (Örmény NÖK)	Az Állami Számvevőszék által, az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat számára küldött integritás kérdőív kitöltéséhez segítségnyújtás.
Kockázatelemzés	Lsd. mellékelt emlékeztető, mely Polgármester Asszonynak is elektronikusan megküldésre került 2019. október 1-én.
2020. évi ellenőrzési munkaterv.	
A 2019. október 28.-ai megbeszélés alapján, a Belső ellenőrzési vezető meghatározta a halaszthatatlan, azonnali intézkedést igénylő javaslati pontokat.	A melléklet a BEO-n megtekinthető
Palota Holding Zrt. Vezérigazgatójának 2019. október 31. napján lejár a jogviszonya, azonban az átadás- átvételi folyamat nem halad megfelelően.	Jegyző Asszony tájékoztatása: A könyvvitelben zárást kell készíteni, meg kell állapítani a pénztár és a bankszámlák egyenlegét stb. A Bkr. alapján Vezérigazgatónak kontroll nyilatkozatot kell tennie. Az átadás-átvétel folyamatára a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak felügyelnie szükséges. A Vezérigazgató Asszony jogviszonyának a megszüntetéséhez kapcsolódó iratokat el kell készíteni és az utolsó munkában töltött napon át kell adni a részére.
A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása során a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésével kapcsolatos tanácsadás.	A mellékelt jelentés a BEO-n megtekinthető

Forrás: Belső Ellenőrzési osztály nyilvántartása

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)

Az alábbi táblázatban mutatjuk be a 2019. év vége és jelen „2019. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentés” lezárása közötti időszakban legalább **jelentéstervezet szintjén lezárt 5 db ellenőrzés Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján kategóriákba sorolt javaslatait.**

3. ábra

Javaslatok minősítése 2019. év				
Ellenőrzés típusok	Kiemelt	Átlagos	Célszerűségi	Összesen
Rendszer	9	2	2	13
Teljesítmény	24	4	3	31
Szabályszerűségi	0	5	2	7
Utó	17	0	2	19
Összesen	50	11	9	70

Forrás: Belső Ellenőrzési osztály nyilvántartása

A **6. számú melléklet** a fenti 70 db „kiemelt” kategóriába sorolt javaslatához tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze. Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali/lehető legrövidebb időn belüli intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

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 BEO vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

A Hivatal működését 2019-ben alapvetően meghatározta, hogy az Önkormányzat Képviselő-testülete nem fogadta el a jogszabályi határidőben az Önkormányzat költségvetését, amelyre az év vége felé, a 11/2019. (X. 12.) önkormányzati rendelet megalkotásával került sor. Az Önkormányzat közel tíz hónapon keresztül a 2019. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 33/2018. (XII. 13.) önkormányzati rendeletben foglaltak szerint, rendkívüli módon szűkített gazdálkodási jogkörökkel működött, mely minden tevékenységére hatást gyakorolt.

2019. évben három intézmény és négy gazdasági társaság ellenőrzésére került sor. A Polgármesteri Hivatalnál négy szervezeti egység feladatellátását érintették az ellenőrzések. Két rendszerellenőrzést, egy szabályozottsági és két teljesítményellenőrzést, egy utóellenőrzést folytattunk le.

1) Kontrolltevékenységek

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak. A 2019. évben vizsgált szervezetek, és területek kontrollállapota megfelelő volt.

1.2. Belső szabályzatok

A Hivatalban a szabályzatokat – az esetek többségében – a jogszabályváltozásoknak megfelelően, határidőben módosították. Ellenőrzési tapasztalataink szerint azok tartalma az elvárásnak megfelelő volt. Az intézményeknél a szabályzatok hiányosak, esetenként nem az intézményre szabottak (Óvodák) és néhány szabályzat hiányzik, a meglévők aktualizálás a több esetben elmaradt. A gazdasági társaságoknál a Ptk. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok rendelkezésre állnak, de azok tartalmát esetenként nem aktualizálták.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozás a Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Minden szervezeti egység rendelkezik Ügyrenddel, amelyek tartalmazzák a feladatokat és eljárásokat, illetve a hatás- és feladatkörök pontos elkülönítését. A szervezeti egységek ügyrendjei a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének részét képezik.

A Hivatalban dolgozó kollégák munkaköri leírásai részletesen tartalmazzák az adott munkakörbe utalt feladatokat.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek ellenőrzési nyomvonalakkal, de nem minden folyamatra vonatkozóan, némelyik hiányos. A gazdálkodásra vonatkozó nyomvonalakat általában elkészítették, a szakmai feladatok nyomvonalait azonban nem, vagy csak részben. A meglévő nyomvonalakat jellemzően nem aktualizálták.

1.5. Humán-erőforrás

Emberi erőforrás menedzsment fogalma alatt mindazon tevékenységeket és vezetési módszereket értjük, amelyek egy adott szervezeten belül a munkaerő kiválasztásától, a munkaerő fejlesztésén keresztül a teljesítmény méréséig és a karrier menedzsmentig foglalkozik az emberi erőforrás működésével és annak ésszerű, hatékony felhasználásával annak érdekében, hogy az egyéni- és szervezeti célok megvalósuljanak. A szervezetek általánosan fogalmazva hasonló, de konkrétan mindig eltérő személyzeti/emberi erőforrás menedzselési céljaik elérése érdekében némely területen azonos, míg másokon igen eltérő, sajátos megoldásokkal próbálkoznak. Változásait számos szervezeten kívüli és belüli tényező befolyásolja, korlátozza. Az emberi erőforrás menedzsment azon funkciók kölcsönösen egymásra épülő együttese, amelyek az emberi erőforrások hatékony felhasználását segítik elő az egyéni és szervezeti célok egyidejű figyelembevételével. E funkciók közé sorolhatjuk: munkakörelemzést és tervezést, az erőforrás-biztosítást, a munkakör értékelést, az ösztönzésmentesítést, a teljesítményértékelést, az emberi erőforrás-fejlesztést és a munkaügyi kapcsolatok rendszerét.

A Hivatalban pályázattal rendszer biztosítja az üres álláshelyek betöltéséhez a megfelelő munkaerőt. A Humánpolitikai Osztály által koordinált belső és külső képzési rendszerrel biztosított munkatársak folyamatos szakmai fejlődése, a szakmai színvonal biztosítása.

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 integritás (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 latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta).

Másképp fogalmazva az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

A GDPR-nak történő megfelelés érdekében 2018. évben került kidolgozásra szabályozás, melynek a megfelelően a Polgármesteri Hivatalban bevezetésre került a hivatali beléptető rendszer, kinevezésre került adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős és kiadásra került a 12/2019. (VIII. 29.) számú Együttes Utasítással a Polgármesteri Hivatal aktualizált Informatikai Biztonsági Szabályzata.

A 2019. évben a gazdasági társaságoknál lefolytatott ellenőrzések során, több az integritást sértő működés került feltárára és jegyzőkönyvezésre.

2) Integrált Kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Az ellenőrzések megállapították, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek a kockázatkezelésre vonatkozó szabályozások kialakításában, illetve a kockázatkezelési tevékenység végzésében 2019. évben is elmaradást, hiányosságokat mutattak. Nem alakítottak ki formalizált kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszert, vagy ha szabályozás szinten kialakításra is került az, nem működtették, noha a Bkr. 2016. október 1.-ei módosítása szerint integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

Hatékony és célszerű lenne, ha a kockázatok felmérése során a tevékenységekkel napi szinten foglalkozó alkalmazottak és vezetők tapasztalatai felhasználásra kerülnének. A feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezőket (humán erőforrás hiánya, technikai eszközök hiánya, új informatikai rendszerre való áttérés, jogszabályi változások stb. folytán előálló fennakadások) meg kellene előzni, illetve mielőbb meg kellene szüntetni.

A vezetői értekezleteken heti rendszerességgel értékelésre, elemzésre kerülnek a Polgármesteri Hivatal tevékenységét érintő kockázati tényezők, mely alapján a folyamatgazdák bevonásával kidolgozásra kerülnek a kockázatok csökkentését, kiküszöbölését elősegítő intézkedések.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a költségvetési szerv egyes kockázati tűréshatárai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A Hivatalban a 8/2017. (V.31.) számú jegyzői utasítással hatályba helyezték az Integrált kockázatkezelési szabályzatot. Jegyző Asszony kijelölte az integrált kockázat kezelésért felelős koordinátor személyét. Számba vették a Hivatal folyamatait és meghatározásra kerültek a folyamatok végzéséért felelős munkatársak (folyamatgazdák) is. 2017. évben megtartották az első

kockázatelemzési értekezletet is. A 2018. évben és a 2019. évben sem működtették a kockázatkezelési rendszert, nem mérték fel a kockázatokat.

A 2019. évben az átmeneti gazdálkodás időszaka alatt kiemelt figyelmet fordított a Hivatal a jogszabályi rendelkezések betartására és gyakorlati jogértelmezésére, különös tekintettel az elfogadott költségvetés hiányában történő gazdálkodási kérdések tekintetében.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A **belső ellenőrzés saját módszereivel** a Stratégiai tervében részletesen ismertetett, általa kidolgozott módszerrel 2019-ben is, mint azt megelőzően minden évben **felmérte a költségvetési szerv kockázatait**. A kockázatelemzési folyamat célja¹ a Stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozásán kívül az volt, a belső ellenőrzés azokra a területekre fókuszálja a kapacitásait, ahol a legnagyobb kockázatokat látja. A kockázatelemzés célja volt, hogy a Belső ellenőrzés azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, annak érdekében, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az Önkormányzat működtet integrált kockázatkezelési rendszert, ezért 2020. évben és azt követően is a felmérés kiértékelésére mind a Stratégiai és mind az Éves belső ellenőrzési terv elkészítésekor fokozottan támaszkodni szándékozunk.

A Belső ellenőrzés – a korábbi gyakorlatnak megfelelően – 2019-ben is **önértékelési kérdőívek segítségével mérte fel a szervezeti egységek jellemző kockázatait**:

- a Hivatal szervezeti egységeire,
- az intézményekre,
- a nemzeti önkormányzatokra,
- és a gazdasági társaságokra

külön-külön, melyek **figyelembe vették az említett szervezetek/egységek sajátosságait**. A kockázatfelmérő lapok kockázatokra bontott kategóriákat tartalmaznak. A vezetőknek önértékelés keretében a kockázatok hatását (súlyszám) és bekövetkezési valószínűségét kellett megítélniük (szorzat). A vezetők szervezetükre vonatkozóan újabb kockázati kategóriákat, illetve kockázatokat javasolhattak.

A vezetők önértékelése mellett a belső ellenőrzés is értékelte a Hivatal szervezeti egységei, az intézmények, a nemzeti önkormányzatok és a gazdasági társaságok **kockázatait**. A kockázatfelmérés során a Jegyző kockázatokra vonatkozó véleményét is kikértük.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzés összesítette a vezetők által kitöltött kockázatfelméréseket. A kockázatok elemzése során a belső ellenőrzés által készített Kockázatfelmérési mátrixra támaszkodtunk. Ezek alapján készült az összesített kockázati értékelés.

Az évről évre elvégzett kockázatelemzés tapasztalatai figyelembevételével **ellenőrzési szempontú kockázatértékeléssel** a szervezetek, egységek önértékelési adatait **korrigáltuk**, figyelembe véve az ellenőrzés szempontjából fontos további tényezőket is.

A kockázatelemzés során az önkormányzati szervek vezetői által szolgáltatott információk segítségével azonosításra kerültek az önkormányzat folyamataiban a vezetők szerint létező fontosabb kockázatok.

¹ Forrás: Belső Ellenőrzési kézikönyv 2019. október 1-től hatályos verziója

Az értékelés végeredménye mutatta meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

Súlyos szabálytalanságot rögzítő jegyzőkönyv felvételére került sor 2 társaságnál egy teljesítményellenőrzése és egy utóellenőrzése során. Továbbiakat lásd a II/2/2) 2.5. pontban.

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 és a GMK-nál nagyobb mértékben kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat, ami a gazdasági társaságok tekintetében nem mondható el. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a kontrolltevékenységek – különösen a vezetői ellenőrzés – általában a 2019. évben ellenőrzött szervezetéknél nem megfelelően működtek.

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 megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Hivatal minden vezetőjének, az intézményvezetőknek és a gazdasági társaságok vezetőinek 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 tapasztalatok szerint a vezetői ellenőrzés eszközei közül a folyamatba épített ellenőrzést részesítik előnybe, az utólagos ellenőrzéssel szemben.

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. Az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek.

A Hivatalban heti rendszerességgel, illetve szükség szerint vezetői értekezlet került megtartásra a főosztályvezetők, osztályvezetők és referensek részvételével, amelyeken megtörtént a Képviselő-testületi, bizottsági előterjesztések előkészítésével kapcsolatos feladat kiosztás, a polgármesteri vezetői értekezleten elhangzott információk továbbítása, feladatok delegálása, határidők kitűzése, korábbi határidős feladatok visszakérése a főosztály- és osztályvezetők által jelzett problémák, feladatok, javaslatok egyeztetése.

A teljes apparátusi állomány tájékoztatása is minden eddiginél gyakrabban történt különös tekintettel a költségvetés átmeneti hiánya miatti bizonytalanságok eloszlátása és illetve a 2019. évi Európai parlamenti és önkormányzati választások lebonyolításának feladatai miatt.

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. A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek többsége meghatározta.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2019. évben nem volt.

4.2. Iktatási rendszer

A Hivatalban központi iktatás működik, melyben minden kimenő és bejövő irat iktatásra kerül. 2019 évben új iktatási rendszer kezdte meg a működését, az év során rendszerhibák még jelentkeztek.

A Polgármesteri Hivatalban használt iktatási rendszer, iratkezelés alapvetően meghatározza az iratok használatát, biztonságát, s ezáltal elősegíti, hogy az információk csak az arra jogosultakhoz juthassanak el. A 2019. évben a Polgármesteri Hivatal az eddig használt IIR iktatási rendszerről átállt a korszerűbb, webalapú DMS One rendszerre. Valamennyi szervezeti egységnél biztosított az elektronikus aláírás és a Hivatali Kapu hozzáférés, mellyel elkezdődött a teljes körű elektronikus ügyintézésre történő átállás.

Az iktatási rendszer működésének tapasztalatairól ellenőrzési jelentés készül 2020. folyamán.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az ellenőrzéseink során nem találtunk arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna a fellettesük felé.

5) Nyomon követési rendszer, monitoring

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a kialakított szabályzatok megismertetése megismerési záradék alapján.

A Hivatali tevékenységek monitoringja külső kontroll által, illetve a belső auditok és ellenőrzések és a vezetői információs rendszereken keresztül valósul meg.

A monitoringot támogatva működnek a szervezet vezetésétől elkülönített, a szervezeti működés esetleges hiányosságait eredményesen feltáró funkciók is (pl.: belső ellenőrzés, könyvvizsgáló, minőségbiztosítási audit), de a monitoring biztosítását és napi működtetését alapvetően a Hivatal operatív vezetése látja el.

A Hivatal szervezeti egységeit érintő külső és belső vizsgálatok által feltárt megállapítások, hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervek készültek, melyek végrehajtását az érintett szervezeti egységek vezetőinek kell figyelemmel kísérni és az arról szóló beszámolási kötelezettségüket teljesíteniük kell.

Az integritást sértő események kezelésének szabályozására a 7/2019. (V. 31.) számú Együttes Utasítás kiadásra került.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A vezetői nyilatkozat megtételéhez minden szervezeti egység vezetője megteszi a saját területére vonatkozó kontroll nyilatkozatát, amely alapjául szolgál a szervezet egészére vonatkozó nyilatkozatnak.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig az intézkedési beszámolás keretében ellenőrzi.

A monitoringnak biztosítani 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 2019. évben egy volt, ahol megállapítottuk az utóvizsgálat eredményeként, hogy a korábbi ellenőrzés hasznosítása igen alacsony fokú volt.

A javaslatok igen alacsony arányú hasznosulásából (22,2%) arra lehetett következtetni, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok **nagy részét (77,8%) nem, vagy csak részben hasznosították**. Ezért a jövőben a hasznosulás vizsgálatának gyakoribb alkalmazását szorgalmazzuk.

A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél kialakításra került, hiányosság megállapítása esetén az ellenőrzési jelentés javaslatot fogalmazott meg a szükséges intézkedés megtételére.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 12/2013. (VII.26.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy az ellenőrzött szerv vezetője a végrehajtott, illetve a még nem végrehajtott intézkedéseket nyomon-kövesse.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek a 2018. év tekintetében, a 2019. év vonatkozásában nem volt intézkedési terv készítéssel lezárt ellenőrzés, az áthúzódott 2020. évre.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek és intézmények által a 2018. évben készített intézkedési terveket minden esetben a Jegyző hagyta jóvá. Az ellenőrzötteknek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül – két szervezeti egység kivételével - írásban beszámoltak. Az intézkedések végrehajtásáról kötelezően előírt beszámolót az ellenőrzöttek két esetben 8 intézkedés vonatkozásában csak felszólításra készítették el. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály 116 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 2018. év folyamán 4 intézkedési pontról számoltak be, melyből valamennyi teljesült. 1 javaslati pont végrehajtása okafogyottá vált, illetve 1 javaslati pont esetében elkészt a határidő hosszabbítási kérelem, 26 intézkedési pontról a 2019. évben a 2018. évi beszámoló elkészítéséig készítettek beszámolót, melyből valamennyi teljesült. A fennmaradó 84 intézkedési pontról később készítenek beszámolót.

A 2018. évi ellenőrzések tekintetében készült intézkedések tervek teljesítéséről jelen beszámoló elkészítéséig minden érintett beszámolt, 87,0 % volt az intézkedések megvalósulási aránya, ami az előző évekhez képest (67,7%) javuló tendenciát mutat.

A 2019. évi intézkedési tervek megvalósulását az **5. számú melléklet** szemlélteti.

Budapest, 2020. április 7.



Szarka Péterné
osztályvezető

A 2019. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2020. április 8.



Dr. Filipisz Andrea
jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	2
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	5
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	7
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 7	
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
1) Terv szerinti ellenőrzések	7
2) Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	8
3) Terven felüli ellenőrzések bemutatása	8
4) Tervtől való eltérések	8
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	10
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága	10
1) Személyi feltételek	10
2) Tárgyi feltételek	10
I/2b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	11
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3. Tanácsadói tevékenység	12
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	13
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	13
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	13
1) Kontrolltevékenységek	14
1.1. Célok és szervezeti felépítés	14
1.2. Belső szabályzatok	14
1.3. Feladat-, és felelősségi körök	14
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	14
1.5. Humán-erőforrás	14
1.6. Etikai értékek és integritás	15

2)	Integrált Kockázatkezelési rendszer	15
2.1.	A kockázatok meghatározása és felmérése	15
2.2.	A kockázatok elemzése és értékelése	15
2.3.	A kockázatok integrált kezelése	15
2.4.	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	16
2.5.	Súlyos szervezeti integritást sértő események	17
3)	Kontrolltevékenységek	17
3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek	17
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	17
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	17
4)	Információ és kommunikáció	17
4.1.	Információ és kommunikáció	17
4.2.	Iktatási rendszer	18
4.3.	Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése	18
5)	Nyomon követési rendszer, monitoring	18
5.1.	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	18
5.2.	A belső kontrollok értékelése	19
5.3.	Belső ellenőrzés	19

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA 19

Tartalomjegyzék 21

Mellékletek 23

1)	A 2019. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő ellenőrzések 2019. december 31-ei állapota	23
2)	Létszám és erőforrás 2019. év	23
3)	Ellenőrzések 2019. év	23
4)	Tevékenységek 2019. év	23
5)	Intézkedések megvalósítása 2019. év	23
6)	Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év	23
7)	Gazdasági Működtetési Központ 2018. évi Belső Ellenőrzési Jelentése	23
8)	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2018. évi Belső Ellenőrzési Jelentése	23

Mellékletek

- 1) A 2019. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő ellenőrzések 2019. december 31-ei állapota**
- 2) Létszám és erőforrás 2019. év**
- 3) Ellenőrzések 2019. év**
- 4) Tevékenységek 2019. év**
- 5) Intézkedések megvalósítása 2019. év**
- 6) Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év**
- 7) Gazdasági Működtetési Központ 2018. évi Belső Ellenőrzési Jelentése**
- 8) Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2018. évi Belső Ellenőrzési Jelentése**

A 2019. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő ellenőrzések 2019. december 31-ei állapota
Belső Ellenőrzési Osztály

1. számú melléklet

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Palota Holding Zrt.	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály, Lakásosztály	XV Média Kft.	Palota-15 Kft.	CSAPI-15 Kft.	Óvodák	Nemzetiségi önkormányzatok	GMK
Ellenőrzés tárgya	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata	A szervezeti egység működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A társaság által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata	A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata (kivéve az óvodapedagógiai szabályzatok)	Kulcskontrollok működtetésének vizsgálata (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés)	A karbantartás (ezen belül a központi műhely feladatellátásának és a raktárgazdálkodás) vizsgálata
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megőrzésének, az elszámolásokról a megfelelőségének, a beszámolókat valódiságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megőrzésének, az elszámolásokról a megfelelőségének, a beszámolókat valódiságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.	Az ellenőrzés célja hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtott végre az intézkedéseket továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e	A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, az elszámolásokról a megfelelőségének, valamint a költségvetési szerv működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése.
Ellenőrzés típusa	teljesítmény	rendszer	rendszer	teljesítmény	utó	szabályszerűségi	pénzügyi	rendszer
Ellenőrzendő időszak	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2018. év	2018. év	2018. év
A jelentések állapotának jellemzői	készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető jóváhagyta. Az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, a javaslatok (104 darab) a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra, a javaslatok nagy száma miatt egyeztető értekezlet lebonyolítására került sor, mely után a halaszthatatlan javaslatok száma 57 db-ra csökkent.	következő évre halasztott ellenőrzés	jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető nem hagyta jóvá	jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető jóváhagyta, az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, a javaslatok a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra	a korábbi BEO vezető jóváhagyta, az ellenőrzéssel érintett (vezető) részére a jelentéstervezetek nem kerültek észrevételezésre kiküldésre	a korábbi BEO vezető jóváhagyta, az ellenőrzéssel érintett (vezető) részére a jelentéstervezetek nem kerültek észrevételezésre kiküldésre	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentéstervezet elkészült-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✓	✓	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
A Jelentésben foglalt Javaslatok felosztása az intézkedési terv készítésére kötelezett szervezetek számára megtörtént-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	átdolgozás alatt	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt

A javaslatok kiosztása a Jegyző által jóváhagyásra került-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	×	×	×	×	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
A Jelentéstervezet egyeztetése az ellenőrzővel, intézkedési tervben érintettekkel megtörtént-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	×	✓	×	×	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
Az észrevételek bedolgozása megtörtént-e a Jelentéstervezetbe?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	×	✓	×	×	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
A Végleges Jelentés kiadásra került-e?	×	következő évre halasztott ellenőrzés	×	×	×	×	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés 2019. év végén folyamatban volt
Megjegyzés	A Társaság vezetője 2019. novemberben távozott Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett	következő évre halasztott ellenőrzés	Vizsgálatvezető: Balázs Melinda	Vizsgálatvezető: Balázs Melinda	egy ideig nem volt megbízott vezető Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett	Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett	következő évre halasztott ellenőrzés	gyakorlatilag újakezdendő

Létszám és erőforrás 2019. év

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)				
Helyi önkormányzat (I.+II.)	4,50	4,00	3,00	4,00	909,00	596,00	1,00	0,50	192,00	73,00	1 101,00	881,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 101,00	881,00	1,00	1,00	1,00	1,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,00	3,00	2,00	3,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	1,00	1,00	1,00	1,00
II. Irányított szervek összesen	1,50	1,00	1,00	1,00	291,00	212,00	1,00	0,50	192,00	73,00	483,00	285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483,00	285,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gazdasági Működtetési Központ	1,50	1,00	1,00	1,00	291,00	212,00	0,50	0,00	93,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

³ 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).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ 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.

⁷ 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.

- 1 Amennyiben előző évről áthúzóó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- 2 Amennyiben előző évről áthúzóó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kellünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- 3 Saját ellenőrzési napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőrző kapacitása.
- 4 Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgálatok megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiégésztés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgálat által.
A más szervezet által adott szervezeti megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőrzési napoknál kell feltüntetni.
- 5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- 6 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tételszám alá csökken.
- 7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. 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 nem szükséges azok további megnevezése. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen eltérés.
- 8 A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.
- 9 A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérünk feltüntetni.

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat  BÁRKÖZPOLGÁRTÁRSÁG • PESTI ÚJHELY • KÖZPOLGÁRTÁRSÁG	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 (I.+II.)																					
	531,00	375,00	142,00	41,00	35,00	9,00	12,00	6,00	22,00	17,00	11,00	2,00	321,00	407,00	27,00	24,00	909,00	808,00	192,00	73,00	1 101,00	881,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	371,00	253,00	0,00	0,00	30,00	7,00	0,00	0,00	15,00	14,00	0,00	0,00	202,00	322,00	0,00	0,00	618,00	596,00	0,00	0,00	618,00	596,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	311,00	253,00	0,00	0,00	30,00	7,00	0,00	0,00	15,00	14,00	0,00	0,00	202,00	322,00	0,00	0,00	558,00	596,00	0,00	0,00	558,00	596,00
aa) Saját szervezetnél	35,00	0,00	0,00	0,00	30,00	7,00	0,00	0,00	15,00	14,00	0,00	0,00	202,00	322,00	0,00	0,00	282,00	343,00	0,00	0,00	282,00	343,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	80,00	52,00	0,00	0,00													80,00	52,00	0,00	0,00	80,00	52,00
ac) Egyéb ellenőrzések	196,00	201,00	0,00	0,00													196,00	201,00	0,00	0,00	196,00	201,00
b) Soron kívüli kapacitás	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	160,00	122,00	142,00	41,00	5,00	2,00	12,00	6,00	7,00	3,00	11,00	2,00	119,00	85,00	27,00	24,00	291,00	212,00	192,00	73,00	483,00	285,00
1. Gazdasági Működtetési Központ	160,00	122,00	75,00	0,00	5,00	2,00	0,00	0,00	7,00	3,00	1,00	0,00	119,00	85,00	17,00	0,00	291,00	212,00	93,00	0,00	384,00	212,00
aa) Saját szervezetnél	100,00	106,00	40,00	0,00	5,00	2,00			7,00	3,00	1,00		119,00	85,00	17,00		231,00	196,00	58,00	0,00	289,00	196,00
ab) Irányított szerveknél	35,00	16,00	30,00	0,00													35,00	16,00	30,00	0,00	65,00	16,00
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 ⁸	25,00	0,00	5,00	0,00													25,00	0,00	5,00	0,00	30,00	0,00
2. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	37,00	27,00			12,00	6,00			10,00	2,00			10,00	24,00	0,00	0,00	69,00	59,00	69,00	59,00
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 ⁸	0,00	0,00	30,00	14,00													0,00	0,00	30,00	14,00	30,00	14,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
1 101,00	881,00
618,00	596,00
558,00	596,00
282,00	343,00
80,00	52,00
196,00	201,00
60,00	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
483,00	285,00
384,00	212,00
289,00	196,00
65,00	16,00
0,00	0,00
30,00	0,00
99,00	73,00
69,00	59,00
0,00	0,00
0,00	0,00
30,00	14,00

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

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

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.

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.

⁵ Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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.

Intézkedések megvalósítása 2019 ^{1.} év

5. számú melléklet

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		45	29	53	71,62
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen		45	29	53	71,62
1.	GMK	45	7	31	59,62
2.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0	22	22	100,00

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévből 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.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság szabályozási környezete az ügyvezető 2017. május 1-jei kinevezésével jelentősen javult, a szabályzatok köre kibővült. 2017. május 2-án több, a Számv. tv. szerint kötelező és egyéb belső szabályzatot adtak ki. A kialakított szabályzatok jól körvonalazzák a Társaság kontrollkörnyezetét, folyamatait. A szabályzatok kialakítása óta eltelt időszakban azonban a Társaságnál olyan szervezeti változások voltak, melyeket a szabályzatok nem tükröztek (pl. telephelyek, szervezeti egységek megszűnése, vállalkozási tevékenység végzése, tevékenységek (üzletágak) megszűnése stb.). A Társaság sajátosságait a szabályzatok kevésbé tükrözték.	A Társaság elkészítette Önköltségszámítási Szabályzatát, amely azonban nem tartalmazta a tevékenységekre (üzletágakra) osztott költségek, bevételek és egyéb elszámolások felosztásának részletes szabályait. A költségfelosztás vetítési alapjainak meghatározása általános, nem a Társaságra szabott. Az előző ellenőrzés megállapította, hogy el kell készíteni a vagyonvédelmi szabályzatot. Ennek keretében a helységek használatára és a reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályozást is ki kell dolgozni. A Vagyonvédelmi szabályzat elkészült, de sem annak keretében sem külön nem készítették reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályozást. A Társaság tájékoztatása szerint az alvállalkozók kiválasztása során az árajánlatok bekérése egyre nagyobb nehézségbe ütközik, nem biztosítható minden esetben három árajánlat. Az utólagos ellenőrzéshez a dokumentációk nem álltak rendelkezésre. A Társaság beszámolójának Kiegészítő melléklete a veszélyes hulladékokkal kapcsolatban azt tartalmazta, hogy „nem kezelnek veszélyes hulladékot”. A veszélyes hulladékok esetében a Társaság nem teljes mértékben tett eleget a Munkavédelmi ellenőrzése során tett javaslatnak, mivel nem szabályozta a veszélyes anyagok, hulladékot kezelését.	A Szabályzatok felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a) Gondoskodni kell a Számviteli Politika, a Számlarend és Önköltség számítási szabályzat aktualizálásáról, és a Társaság sajátosságaira szabásáról. b) Ki kell alakítani a számviteli törvénynek megfelelő egyedi értékhatárt az értékcsökkenés egyösszegű leírására. c) a Számlarend keretében el kell készíteni a Számlatükröt. d) Szabályozni kell a Reprezentációs kiadások felosztását, teljesítését, elszámolását. e) Beszerzési Szabályzatban rögzíteni kell az alvállalkozók kiválasztásának eljárási rendjét. f) Szabályozni kell a veszélyes anyagokkal való gazdálkodást.
2	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság egyes üzletágak, pl. a térkövek gyártása (gipsz falpanelek, beton és gipsz díszlágyak), faipari tevékenység (dísz- és használati tárgyak), textil termékek, valamint díszfa csemeték értékesítéséből, és takarításból piaci bevételt is realizált.	A Társaság könyvviteli nyilvántartásában az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének a bevétele, költsége, ráfordítása és eredménye – a Civil tv. 19. §-ában foglaltakkal ellentétben – nem egymástól elkülönítve történt. A tevékenységekből származó árbevétel közhasznú és vállalkozási tevékenység közötti megosztását a Társaság utólag számította ki az árbevétel forrása alapján	Ki kell alakítani ki a Civil törvény 19. §-ában foglaltaknak megfelelően az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység és a gazdasági-vállalkozási tevékenység egymástól elkülönített nyilvántartását.
3	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	Az ÁSZ ellenőrzés megállapította, hogy a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Társaság, ezzel nem teljesítette a Civil tv. 19. §-ának és a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírásait. Az ÁSZ további megállapítása volt, hogy „a Társaság nem tartotta be az Info.tv. 35. § (3) bekezdés előírásait, mert a közzétételi szabályzata nem tartalmazta az adatfelelős szervre vonatkozó, az Info.tv. 37. §-ában meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének részletes szabályait.” „A Társaság megsértette az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseinek, valamint 37. §-ának az előírásait, mert nem tette közzé a törvény 1. melléklet Szervezeti, személyzeti adatok részben, valamint a Gazdálkodási adatok részben a közfeladatot ellátó Társaságra meghatározott szervezeti, tevékenységi, működési és gazdálkodási adatokat.”	A tevékenységre, működésre vonatkozó adatok – ellentétben a belső szabályzatban és az Info.tv.-ben foglaltakkal – jelenleg sem szerepelnek a Társaság honlapján.	Gondoskodni kell a tevékenységre, működésre vonatkozó adatoknak – a belső szabályzatban és az Info.tv.-ben foglaltaknak megfelelően – a Társaság honlapján történő szerepeltetéséről.
4	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	Az idegen eszközök, készletek nyilvántartásáról a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat általánosságban rendelkezett, azonban a szabályzatban foglaltakat nem érvényesítették, mivel a Társaság nem vezetett „0” számlaosztályt.	Az idegen (önkormányzati) tulajdonú tárgyi eszközök, készletek kezelése és nyilvántartása a Társaságnál nem szabályozott. Az idegen eszközök leltározás megtörtént, de azok nem szerepelnek sem a Társaság, sem az Önkormányzat könyveiben.	Be kell tartani a Társaságnál a leltározás, selejtezés során a Leltározási és Leltárkészítési szabályzatban foglaltakat, készítsenek a leltározásról összesített kiértékelést, a leltározási és selejtezési folyamatot válasszák szét és vezessék az idegen eszközök nyilvántartására előírt „0”-s számlaosztályt.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
5	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A módosított, egységes szerkezetbe foglalt keretszerződés – tekintettel arra, hogy a felek 2018. októberig 31-ig nem állapodtak meg a szerződés meghosszabbításában – 2018. december 31-én lejárt.	2019. évtől a feladatellátás aktuális keretszerződés és – elfogadott költségvetés hiányában – feladatellátási szerződés nélkül folyt. A 2019. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 33/2018. (XII.13.) önkormányzati rendelet 3.§ f) pontja előírta, hogy az Önkormányzat és a Palota-15 Nonprofit Kft. közötti, 2019. évre szóló megállapodás megkötéséig legfeljebb a 2018. évi megállapodásban foglalt előirányzatok időarányos mértékének megfelelően finanszírozza a Palota-15 Nonprofit Kft.-t. Közhasznúsági keretszerződés, amely a szervezet működésével, gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat rendezte volna 2019. évtől nem volt.	Az Önkormányzat és a Társaság közötti támogatási keretszerződést kell kötni, a mivel a korábbi keretszerződés 2018. december 31-én lejárt és azt az Alapító okirat 4.1. pontja ezt előírja.
6	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A facsemeték utógondozására kötött vállalkozási szerződéseket, a garanciális feltételek illetve a fák tulajdoni viszonyai nem egyértelműen meghatározottak.	A területen önkormányzati tulajdonú facsemeték is vannak, melyek a Társaság könyveiben nem szerepelnek, de Önkormányzat tájékoztatása hiányában az önkormányzati vagyonkimutatásban sem.	Az Önkormányzat irányutmutatásának megfelelően szabályozzák a Társaságnál az Önkormányzat tulajdonát képező idegen készletek leltározását, nyilvántartásának szabályait és az önkormányzati tulajdonú tárgyi eszközökre, készletekre vonatkozó adatszolgáltatást.
7	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Képviselő-testület a 129/, 130/, 131/, és 132/2015. (II.26) ök. számú határozataiban döntött, hogy az 1/47-38/2015. iktatószámú előterjesztés 3. melléklete szerinti tartalommal a Társaság és a Polgármester az ingatlanra vonatkozó, határozatlan időre szóló és ingyenes használati jogot biztosító használati szerződést kösse meg. A határozatokat nem hajtották végre, az aláírt szerződést sem a Társaság, sem az Önkormányzat nem tudta bemutatni. A Társaság ingatlanhasználati jogcíme rendezetlen.	Az ingatlanhasználat jogcímét rendező szerződés hiányában az idegen ingatlanon végzett beruházások elszámolása adójogi szempontból kiemelt kockázatot jelent. A Társaság által 2017. évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltethetők az Önkormányzat vagyonnyilvántartásában, mivel azok a Társaság könyveiben és vagyonában vannak.	Szükséges szabályozni a Társaság székhelyének, a Bogács u. 10. szám alatti ingatlanok a jogszervi használat feltételrendszerét, a használat jogcímét.
8	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság által 2017. évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltethetők az Önkormányzat vagyonnyilvántartásában, mivel azok a Társaság könyveiben és vagyonában vannak. Az ügyvezető tájékoztatása szerint az Önkormányzat részére 2018. évben „Tárolási nyilatkozatot” adtak a székhelyen található és Önkormányzati tulajdonban álló ingatlanokról és tárgyi eszközökről, melyek aktiválási időpontjai 2009. 02.01. és 2015.07.01. közötti időpontok.	A 2017.évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltek a nyilatkozatban. A tárolási nyilatkozat az Önkormányzat vagyonának a leltározását szolgálja, ami a Társaság által használt „bérelt” földterület és építmények valóságban meglévő mennyiségét és értékét kellene, hogy mutassa, amely azonban nem teljesült.	Tájékoztatni kell az önkormányzat vagyonnyilvántartóját a Társaság által székhelyként szolgáló önkormányzati ingatlanon végzett beruházások jellegéről és értékéről (idegen ingatlanon végzett beruházás).
9	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Kovács Kálmán tér nem telephelye a Társaságnak. A Társaság kérelmére a PTB a 313/2016. (XI.3.) számú határozatával hozzájárult a közterület egy részének használatához. A határozat szerint a használat célja „Faiskola és ideiglenes kiszolgáló felépítmény létesítése”. A használatba adott terület 88193/3 hrsz., Kovács Kálmán tér (közterület), a használat mértéke 4236 m2.	A PTB 313/2016. (XI.3.) számú határozata a Kovács Kálmán tér közterület egy részének használatához járult hozzá, a használat nem az egész közterületre szól.	A Társaságnak kezdeményeznie kell a Kovács Kálmán térből ténylegesen használt teljes terület használati jogának rendezését együttműködve a Városgazdálkodási főosztállyal.

ssz.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
10.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	Az Alapító okiratban a Civil tv. 2. § 19-20. pontjai szerinti közhasznú jogállású hivatkozása már nem hatályos hivatkozást tartalmaz (a Civil tv. 2. §-nak 19. pontja 2015. január 1-től hatálytalan). A hirdetési tevékenység nem, a tévéműsor készítés a Társaság (cél szerinti közhasznú) egyéb tevékenységei között szerepel az Alapító okiratban. Az Alapító okiratban meghatározott cél szerinti tevékenység (közhasznú tevékenység) nem minősül vállalkozási tevékenységnek és annak bevétele nem minősül vállalkozási bevételnek. Az Alapító okirat szerint „Az ügyvezető köteles gondoskodni a közhasznúsági jelentés, továbbá az egyéb közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról és közzétételéről, melyet az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény IV. fejezetében foglaltaknak megfelelően a www.xvmedia.hu elnevezésű honlapján tesz közzé.” A Társaság 2019. évi üzleti terve arról számol be, hogy a feladatellátásban 2019-től kezdődően változás áll be: „A megújult weboldal továbbfejlesztése is indokolt, s mivel cégünk ebben igazából csak koordináló szerepet töltött be, valamint a bpxv.hu hírek rovatának kezelésére a megújult kabinet szerződöttetett embereket, így javasolom, ennek a feladatnak a visszaadását az Önkormányzat részére. Egyrészt ez gyorsítaná az információáramlást, másrészt nem két helyen finanszírozná az Önkormányzat ugyanazt a feladatot. A pénzügyi tervet már ennek a fényében készítettem. „	Az Alapító okirat módosítása szükséges, a Társaság nem tett eleget közzétételi kötelezettségeinek, valamint az üzleti terv, a szolgáltatási szerződés összhangját meg kell teremteni.	Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás miatt (a Civil tv. 2. §-nak 19. pontja 2015. január 1-től hatálytalan) Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását a vállalkozási tevékenységek TEÁOR besorolását illetően Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását annak az előírásnak a törlése érdekében, hogy az Életképek újságban kell nyilvánosságra hozni a Társaság beszámolóit, tevékenységének és gazdálkodásának legfontosabb adatait, mivel ezt a Társaság honlapján kell közzé tenni az Alapító okiratban foglaltak szerint is Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását az önkormányzati weboldallal érintő 2019. évi feladatváltozása miatt.
11.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Társaság könyvviteli nyilvántartásában az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének a bevétele, költsége, ráfordítása és eredménye – a Civil tv. 19. §-ában foglaltakkal ellentétben – nem egymástól elkülönítve történt. A Társaság 2017. évi és 2018. évi beszámolójának Kiegészítő melléklete részletezi a társasági adóbevezetést, ahol a Társaság bevételeinek levezetése nem pontosan egyezik meg a beszámoló Eredménykimutatásának összes bevételével.	Meg kell valósítani az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység és gazdasági-vállalkozási tevékenység Civil tv. 19. §-ában foglaltak szerinti egymástól elkülönített nyilvántartását. A Beszámoló Kiegészítő melléklete és Eredménykimutatása az értékesítés nettó árbevétele tekintetében pontos egyezőséget kell, hogy mutasson.	Ki kell alakítani a Társaságnak a Civil törvény 19. §-ában foglaltaknak megfelelően az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének egymástól elkülönített számviteli nyilvántartását. Az adott évi Beszámoló eredménykimutatásában az értékesítés nettó árbevétele pontosan meg kell, hogy egyezzen, a Kiegészítő melléklet azonos adataival.
12.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyonértékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések adatainak közzététele nem valósult meg teljes körűen. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 3. §-a alapján a vonatkozó szerződések adatainak közzététele hiányos. A Társaság honlapján nem kerültek közzétételre a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a közhasznúsági jelentés, a számviteli beszámoló, az Info törvény 1. számú mellékletében foglaltaknak és a Számv tv. 154. § (1) bekezdésének a beszámoló közzétételére vonatkozó előírásainak megfelelően. Ezek az adatok az Önkormányzat honlapján sem kerültek nyilvánosságra hozatalra.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 3. §-a alapján a közzétételnek eleget kell tenni. Az Info törvény 1. számú mellékletében foglaltaknak és a Számv tv. 154. § (1) bekezdésének a beszámoló közzétételére vonatkozó előírásainak eleget kell tenni.	Gondoskodni kell a Társaságnak az Info tv. törvény IV. fejezetében foglaltaknak megfelelően a közhasznúsági jelentés, az egyéb közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról és közzétételéről a Társaság www.xvmedia.hu honlapján, melyet az Alapító okirat is előír Gondoskodni kell a Társaságnak a köztulajdonban álló gazdasági Társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény alapján előírt közzétételi kötelezettségek teljesítéséről.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
13.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	2018. évtől kialakították a Személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzatot. A szabályzat rendezi a legfontosabb adatkezelési feladatokat, azonban egyes részeit nem a Társaság sajátosságaira szabották. A Társaság kialakította a Biztonsági kamerák felvételeinek és tárolásának kiadott szabályzatát 2016-ban, melyet azonban azóta nem újítottak meg, bár a szabályzat maga évente történő felülvizsgálatot ír elő.	A GDPR bevezetése pontosan a Társaságok egyedi sajátosságainak adatvédelmi szempontú kezelését várja el, ezért az általános jogszabályi hivatkozások helyett a Társaság adatvédelmi eljárását kell szabályzatba foglalni. A GDPR bevezetésével 2018 óta változtak a megfigyelő kamerákhoz kapcsolódó eljárások, nem történt meg a szabályzat évenkénti felülvizsgálata.	A Társaság sajátosságaira kell alakítani a Személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzatot a konkrét adatvédelmi eljárások tekintetében A Társaságnak aktualizálni kell a biztonsági kamerák felvételeinek és tárolásának 2016-ban kiadott szabályzatát tekintettel a GDPR életbelépésére és arra, hogy a szabályzat maga is évente történő felülvizsgálatot ír elő.
14.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A tárgyi eszközök leltározásánál – hasonlóan az előző belső ellenőrzési vizsgálatokhoz – 2017. és 2018. évben sem került kimunkálásra a tényleges érték, valamint a könyvszerinti mennyiség és érték a leltárfeleltetési lapon. Nem történt meg a leltár kiértékelése (hiány, többlet mennyiségben és értékben a kapott leltárfeleltetési iv adatai alapján nem került meghatározásra). A leltárfeleltetési iven látható az ügyvezető és az ügyviteli munkatárs aláírása, de a leltározás időpontjának dátuma hiányzik. A leltárfeleltetési iven egy korábbi beszerzésből származó eszköz esetében előfordult, hogy a szétszerelt termékeket egy leltári számon vették nyilvántartásba, holott azok fizikailag is külön helyiségekben kerültek elhelyezésre (egy asztalból több asztalt készítettek). Ezeket az eszközöket nem vonták egyedi értékelés alá, azokat mennyiségben és értékben összevontan vették nyilvántartásba.	Az utóellenőrzéskor az előző ellenőrzés során tett javaslatok nem hasznosultak a leltározás tekintetében. Az egyedi értékelés elvét be kell tartani, két fizikailag különálló eszköznek nem lehet azonos leltári száma.	Leltározásnál el kell végezni a leltár teljes kiértékelését, a leltárfeleltetési iven szerepeltetni kell a leltározás időpontját. Az eszközöket egyedi értékelés alá kell vonni és azokat mennyiségben és értékben kell nyilvántartásba venni.
15.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Társaság részére kiadott helyiség 2016-ban megállapított bérleti díja önköltségszámítással nem volt alátámasztott, melyet az ellenőrzött időszakban sem pótoltak. A használatba adás kedvezményes vagy nem kedvezményes volta önköltségszámítás, vagy piaci hasznosítási kalkuláció hiányában nem állapítható meg.	Az Önkormányzattól bérlet ingatlanrész bérleti díjának megállapítása önköltségszámítással nem volt alátámasztott. Ki kell alakítani a végzett szolgáltatások teljes körére vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatot.	Az Önkormányzattól bérlet ingatlanrész bérleti díjának megállapítását önköltségszámítással kell alátámasztani annak érdekében, hogy a Társaságnak a közvetett támogatásokra vonatkozó, a zárszámadáshoz kapcsolódó adata (a helyiségek hasznosításából származó bevételből nyújtott önkormányzati kedvezmény, mentesség összege) megállapítható legyen.
16.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A szolgáltatási szerződés az Önkormányzat és a Társaság között három kiemelt feladatra határozza meg az összes (önkormányzati és egyéb) forrást, a forrásokat viszont összevontan, feladatokról függetlenül adja meg (nem közvetlenül önkormányzati költségvetésből származó bevétel). Ezen kívül nem ismert, hogy mi a követendő eljárás az idegen fedezeti forrástól való eltérés esetén.	Az Önkormányzat csak a saját forrásai felett rendelkezik, de az idegen fedezeti forrásokat is számszerűsítette a szerződésekben, melyek azonban egyik évben sem aszerint teljesültek. Nem ismert, hogy mi a követendő eljárás az idegen fedezeti forrástól való eltérés esetén.	Szerződéskötéskor felül kell vizsgálni, hogy a Társaság és az Önkormányzat között kötött Szolgáltatási szerződésekben a továbbiakban szükséges-e az önkormányzati forrásokon kívüli egyéb források meghatározása.
17.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotásához készített előterjesztés szerint a Társaság az Önkormányzat társaságai közül elsőként - jogi állásfoglalás szerint - 2019. évtől részben támogatás formájában kaphatta volna az önkormányzati finanszírozást, amely jelentős összegű áfa csökkentésre adott volna lehetőséget.	A megvalósítás – a 2019. évi költségvetésről alkotott rendelet késése miatt – 2019. évben ugyan még nem történt meg, de a tervek szerint a következő költségvetés (2020. évi), már ennek a figyelembevételével történik.	A 2019. évi költségvetési rendelet hiányában 2020. évtől kezdődően lehetne a Társaság egyes tevékenységeinek finanszírozását támogatás formájában megvalósítani. A költségvetés kialakításakor és a szerződések megkötésekor erre tekintettel kell eljárni.
18.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Képviselő-testület a 2019. évi átrameneti gazdálkodásról szóló 33/2018. (XII.13.) ök. számú rendelete 3. § g) pontja szerint „az önkormányzat és az XV Média Nonprofit Kft. közötti, 2019. évre szóló megállapodás megkötéséig legfeljebb a 2018. évi megállapodásban foglalt előirányzatok időarányos mértékének megfelelően finanszírozza az XV Média Nonprofit Kft.-t.” Az átrameneti gazdálkodásra vonatkozó rendelet szerint az Önkormányzattól kapott 2019. évi szolgáltatási díj (az előző évi szolgáltatási díj időarányos része) a megváltozott feladatellátást nem tükrözte. 2019. évi megváltozott feladatellátást nem tükrözte az SZMSZ, az Alapító Okirat.	A Társaság 2019. évi üzleti terve arról számol be, hogy a feladatellátásban 2019-től kezdődően változás áll be: „A megújult weboldal továbbfejlesztése is indokolt, s mivel cégünk ebben igazából csak koordináló szerepet töltött be, valamint a bpxv.hu hírek rovatának kezelésére a megújult kabinet szerződöttest emberek, így javaslom, ennek a feladatnak a visszaadását az Önkormányzat részére. Egyrészt ez gyorsítaná az információáramlást, másrészt nem két helyen finanszírozná az Önkormányzat ugyanazt a feladatot. A pénzügyi tervet már ennek a fényében készítettem.” A Társaságnak az önkormányzati weboldal keretében történő 2019. évi pontos feladatváltozása és annak időpontja az üzleti tervben foglaltak alapján nem állapítható meg. A Társaság 2019. évi üzleti terve számol be arról, hogy a weboldal üzemeltetése már nem a Társaság feladata.	Szükséges felülvizsgálni a Társaságnak a 2019-i évi szolgáltatási díj finanszírozása és – az önkormányzati honlap üzemeltetésének a kiszervezéséhez kapcsolódó – megváltozott feladatellátás közötti összhangot és az elszámolásnál figyelembe kell venni a feladatváltozást. A megváltozott feladatot a hivatali SZMSZ-ben is szükséges szerepeltetni.

ssz.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
19.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A vagyonbiztonság érdekében a Kolozsvár utcai Piac kulcsairól megbízható nyilvántartást kell vezetni és a kulcsokat biztonságos módon, rendezetten kell tárolni.	A Kolozsvár utcai bérlok, a Wesselényi utcai Vásárcsarnokban lévő üzlethelyiségek, valamint az Újpalotai Piac külső területein elhelyezkedő bérlemények kulcsaiból nem tárolnak példányt. Az Újpalotai Vásárcsarnok belső területén, illetve a „hátsó” ruhahiaci felépítményekben lévő bérlemények kulcsainak tárolására 2018. év januárjában vásároltak tűzkulcs szekrényt, azonban ezt mai napig nem töltötték fel a bérlok kulcsaival.	Biztosítsa a Társaság a Kolozsvár utcai bérlok, a Wesselényi utcai Vásárcsarnokban lévő üzlethelyiségek, valamint az Újpalotai Piac belső és külső területein elhelyezkedő bérlemények kulcsai „tűzkulcs szekrény”-ben történő tárolását.
20.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság a szabályzatait vizsgálja felül, és szükség esetén módosítsa, aktualizálja azokat. A hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.	A Számviteli politika belüli a Számviteli rend keretében nem rögzítették, hogy az egyes számviteli alapelveket hogyan kell a Társaság sajátosságaira tekintettel értelmezni. A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a Társaság azon sajátosságát, hogy nem csupán a pénztárban kezelnek készpénzt, hanem a piaci napjegyek eladásából származó bevételeket a helypénzszedők szedik. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a leltározási ütemezésére vonatkozó szabályokat, illetve a selejtezési folyamatokat, annak lépéseit, felelőseit, stb. nem kellően részletesen szabályozták. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában visszalévő hiányosság, hogy továbbra is a jogszabályi előírásokra hivatkoztak a szabályozás részletezése helyett. Az Önköltségszámítási Szabályzat nem ebbe a tárgykörbe tartozó fogalmakat is tartalmaz és az egyes költségek piacokra elszámolt megállapítási módszere felülvizsgálatra szorul. A Számlarendet az előző ellenőrzés óta nem módosította a Társaság, a korábban megállapított hiányosságokat nem pótolta. A Bizonylati Rend nem a Számviteli törvény szerinti iratmegőrzési követelményeket tartalmazza, annál megengedőbb. A Szabályzatban lévő „Nyomtatványok jegyzéke” felsorolás hiányos, mivel nem szerepelteti a szigorú számadás alá vont bizonylatok között a leltározás és selejtezés dokumentumait. A 2019. évi Juttatási szabályzat valamennyi jogszabály által biztosított, adható lehetőséget tartalmazza, nem a Társaság sajátosságait mutatja. A Munkavállalók mobiltelefon használatáról szóló szabályzat nem a Társaság tényleges sajátosságait mutatja. A vezetékes telefon használatával kapcsolatban nem készítették szabályzatot. A Társaság jelen ellenőrzési időszakban is nyújtott munkabér előleget egy dolgozó részére, azonban ennek szabályaira vonatkozóan nem készült szabályzat. A Társaság rendszeresen köt szerződéseket, azonban szerződéskötések rendjét nem szabályozta.	Biztosítsa a Társaság a jelentésben kifogásolt szabályzatok jogszabályoknak és a Társaság sajátosságainak való megfelelést, készítse el a hiányzókat, illetve végezze el meglévő felülvizsgálatát, hajtsa végre a szükséges módosításokat. Az ebben érintett szabályzatok: • Számviteli politika • Eszközök és források értékelési szabályzata • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata • Önköltségszámítási szabályzat • Pénzkezelési Szabályzat • Számlarend • Bizonylati rend • Juttatási Szabályzat • Munkavállalók mobiltelefon használatáról szóló szabályzat • Szerződéskötések rendje
21.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság számítástechnikai eszközeit korszerűsíteni szükséges a hatékonyság fokozása érdekében. A humánpolitika területén minőségi cseréket kell végrehajtani a gazdaságosság növelése érdekében.	Az informatikai korszerűsítés és a humánpolitikai változtatások ellenére sem történtek meg a fejlesztések, a hatékonyság fokozása, illetve a Társaság tevékenységének gazdaságossága sem változott számottevő mértékben. Az ellenőrzés által kifogásolt kézi nyilvántartásokat (kartonokat) a számítástechnikai korszerűsítések ellenére az ellenőrzés lezárásáig vezették, és mellette Excel táblázatokkal tartották nyilván a bérlok havi befizetéseit bérleményenként.	A gazdaságosság növelése érdekében a Társaság vizsgálja felül a munkaszervezést, és a párhuzamosságok megszüntetésével biztosítsa a hatékony munkavégzést (pl.: párhuzamosan vezetett elektronikus és papír alapú bérlok kartonok megszüntetése).
22.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A leltározást szabályszerűen kell elrendelni és elvégezni valamennyi eszközre és forrásra vonatkozóan.	2017. és 2018. év leltározási utasításában a „Selejtezési szabályzatra” is hivatkoznak, azonban külön ilyen szabállyal nem rendelkezik a Társaság. A Társaság mindkét ellenőrzött évben elvégezte az eszközökre és forrásokra vonatkozóan a leltározást, azonban egyik évben sem szerepelnek a tárgyi eszköz leltárban az épületek, földterületek. 2017. évben ún. vakleltárt készítettek, míg 2018. évre vonatkozóan egyeztetéssel leltár készült.	Gondoskodjon a Társaság valamennyi eszközre és forrásra vonatkozóan a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő leltározás lebonyolításáról (beleértve az épületeket, földterületeket, idegen helyen tárolt eszközöket, stb.).
23.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A vevői tartozások további csökkentése érdekében a szerződésekben szereplő garanciákat, szankciókat érvényesíteni kell.	A bérleményellenőrzések megtörténtének vizsgálata során egyértelművé vált azonban, hogy a feltárt hibák és hiányosságok ellenére sem szankcionálták minden esetben a bérloket. A vevőkövetelések állománya csökkenő tendenciát mutat, a javaslat hasznosult, azonban továbbra is cél a követelések csökkentése.	A vevői tartozások további csökkentése érdekében gondoskodjon a Társaság a szerződésekben szereplő garanciák, szankciók érvényesítéséről.

SSZ.	 XV. KERÜLET Községi Önkormányzat	Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
24.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaságnak az SzMSZ-et felül kell vizsgálni, és azt meg kell küldeni jóváhagyásra a tulajdonos számára.	A belső ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott 2018. november 1-től hatályos SzMSZ felülvizsgálata és módosítása megtörtént, de továbbra is találhatók benne elavult, hatályát veszített jogszabályokra, kifejezésre történő hivatkozások, olyanok is, melyeket a korábbi ellenőrzés kifogásolt. Az Ügyvezető 2018. november 1-től hatályos SzMSZ-t nem küldte meg tulajdonosi jóváhagyásra.	Végezze el a Társaság az SzMSZ felülvizsgálatát és küldje meg jóváhagyásra a tulajdonos számára.
25.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	5. javaslati pont: A szükséges karbantartási feladatokat fel kell mérni. Részletes karbantartási tervet kell készíteni, és az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővására gondoskodni kell.	Karbantartási tervek készültek, azonban azok végrehajtása nem minden esetben történt meg teljeskörűen, illetve a benne szereplő karbantartási feladatokon már túlmutat az Újpalotai, illetve a Kolozsvár utcai piac állapota. Továbbra sem gondoskodtak megfelelően az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővásáról.	Gondoskodjon a szükséges karbantartási feladatok felméréséről, ennek alapján a karbantartási terv elkészítéséről, és az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővásáról.
26.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Társaságnak rendszeresen bérlemény ellenőrzést kell folytatnia. A bérleményellenőrzésnek ki kell terjednie arra, hogy kik használják a bérleményt, ezt jogszerűen (szerződésben foglaltak szerint) teszi-c, a bérlok rendeltetésszerűen használják-e, a helyiségek állaga megfelel-e, (amennyiben nem, úgy karbantartási, felújítási feladatokat kell előirányozni), végzett-e a bérto a helyiségen engedély nélküli átalakítást, stb.) A megállapításokat a helyszínen készített jegyzőkönyvbe részletesen fel kell jegyezni.	A Társaságnak jelen ellenőrzés idején az Újpalotai Piac és Vásárcsarnokban 157 db bértoje van, melyből összesen 8 bértonél (a bérlok 5,1 %-nál) folytattak bérleményellenőrzést. A végzett bérleményellenőrzések nem elégségesek, szankcionálás nem történt, a feltárt hiányosságok, problémák, hibák esetleges kijavítását nem vizsgálták.	Biztosítsa a rendszeres bérlemény ellenőrzések lefolytatását, a megállapítások helyszínen készített jegyzőkönyvbe történő foglalását. Szükséges esetben alkalmazzon szankcionálást, és intézkedjen a feltárt hiányosságok, problémák megszüntetése érdekében.
27.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A piacüzemeltetési, fenntartói feladatokra, a rendezvényszervezésre, a beruházásokra, és a (közbeszerzést igénylő) felújításokra a folyamatleírásokat, folyamatábrákat és ellenőrzési (kontroll) nyomvonalakat el kell készíteni.	A Társaság feladatai tekintetében nem készített folyamatleírásokat, folyamatábrákat, ellenőrzési nyomvonalakat.	Készítse el a piacüzemeltetési, fenntartói feladatokra, a rendezvényszervezésre, a beruházásokra, és a (közbeszerzést igénylő) felújításokra a folyamatleírásokat, folyamatábrákat és ellenőrzési (kontroll) nyomvonalakat.
28.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság munkavállalóinak munkaszerződéseit és a munkaköri leírásait felül kell vizsgálni, az Ügyvezető helyettesítését egyértelműen szükséges meghatározni.	A Társaság Ügyvezetője nem beszámolt az elkészült javaslatról, hanem jövőbeni feladatként ír róla, tehát egy évvel a „beszámoló” után sem végezte el az javasolt feladatot.	Vizsgálja felül a Társaság munkavállalóinak munkaszerződéseit és a munkaköri leírásait, határozza meg az Ügyvezető helyettesítésének rendjét.
29.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Prémiumfeladatok kitűzése esetén az elvégzett feladatokat minden esetben írásban kell értékelni. Az írásos értékelés kell, hogy az alapja legyen a kifizetés mértékének.	Az Ügyvezető Igazgatójának a munkakör átadás-átvétele során értékelnie kellett volna a beosztottainak időarányos, I. féléves teljesítményét, azonban a kitűzött feladatok értékelése – a Gazdasági Vezető kivételével – nem történt meg.	Biztosítani kell a Társaságnál, hogy prémiumfeladatok kitűzése esetén az elvégzett feladatok minden esetben írásban kerüljenek kiértékelésre, ami alajául szolgál a kifizetésnek.
30.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság kockázatkezelési szabályzatát el kell készíteni. A kockázat felmérési eljárást rendszeresen le kell folytatni, arról írásos dokumentumot kell készíteni. A feltárt türeshatárt meghaladó kockázatokat kezelni kell. A kockázatkezelés teljes folyamatát rendszeres időközönként felül kell vizsgálni.	Kockázatkezelési szabályzatot nem készítettek, kockázatfelmérést, -kezelést formálisan nem végeztek.	El kell készíteni a Társaság kockázatkezelési szabályzatát. Biztosítani kell a kockázat felmérési eljárás rendszeres lefolytatását, arról írásos dokumentum készítését, a feltárt türeshatárt meghaladó kockázatok kezelését és a kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres időközönkénti felülvizsgálatát.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
31.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Olyan kontroll környezetet kell kialakítani a Társaságnál, amelyben a korrupciós kockázatokat a tűréshatár alá lehet szorítani.	Az Ügyvezető 2019. május 21-i nyilatkozata szerint folyamatos szervezeti változások történtek a Társaságnál. A Társaság legfőbb szabályzatában, a Szervezeti és Működési Szabályzatban nem került kellő részletességgel meghatározásra a helyettesítés kérdésköre, a beszámolási kötelezettségeket sem határozták meg, így nem egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A szabályzatok hiányosságai további problémákat vet fel a szervezet működésében. (Pl.: a helyettesek teljesítménykövetelményének meghatározása, a kitűzött feladatok értékelése, a javadalmazásuk a vezető tartós helyettesítése tekintetében, stb.) A szerződéskötés szabályait nem rögzítették. A szerződésekkel kapcsolatban feltárt problémák azt mutatják, hogy a kontrollok nem megfelelően működik. (A szerződések vizsgálatakor több esetben tapasztaltuk a bérlemények pályázatát nélküli, kérelemre történő bérbeadását.) a szerződések vizsgálatáról készített 7-9. sz. munkalapok) A Társaság a bérbeadások során nem vizsgálta, és vette figyelembe a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendeletben foglaltakat. A bérleti díjait nem minden esetben hangolta össze e rendeletben meghatározott díjakkal. A szabályzatokban, a munkaszerződésekben és a munkaköri leírásokban az etikai elvárásokat nem rögzítették.	A bérleti díjakra és egyéb bevételekre vonatkozó egységes elvek alkalmazásával biztosítani kell a Társaságnak az integritás érvényre juttatását. Ezen elvek kialakítása során figyelembe kell venni az Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet előírásait.
32.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Az ellenőrzés során feltárt súlyos hiányosságok, illetve a Kolozsvár utcai Piacon kialakított, önkormányzat érdekeit sértő gyakorlat okairól a Társaság Ügyvezetője adjon számot a tulajdonosnak.	Az Ügyvezető szóbeli tájékoztatása szerint a korábbi belső ellenőrzés során feltárt súlyos szabálytalanságok okairól nem készített a tulajdonos számára tájékoztatást. (A belső ellenőrzés többszöri írásos kérése ellenére sem adott – írásbeli – nyilatkozatot erről.)	Az ellenőrzés során feltárt súlyos hiányosságok, illetve a Kolozsvár utcai Piacon kialakított, Önkormányzat érdekeit sértő gyakorlat okairól a Társaság Ügyvezetőjének számot kell adnia a tulajdonosnak.
33.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bíróknak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	A Társaság 2018. július 6-án (az intézkedési tervben vállalt 2018. május 31-ei határidőt követően) megbízta a Társaság képviselőjét ellátó Ügyvédi Irodát, hogy adjon szakértői véleményt az elmaradt bérleti díjak visszamenőleges hatállyal történő behajtathatlanságára vonatkozóan. Az Ügyvédi Iroda által – keltezés nélkül – készített jogi vélemény szerint amennyiben a szerződésekben lévő alapterületek kerültek hibásan meghatározásra, úgy a szerződések megkötésére a felek közös tévedése mellett került sor. Ebben az esetben nincs olyan jogviszony, mely megtámadható lenne, illetve amennyiben a díjkategóriák (besorolás) meghatározása nem a valóságnak megfelelően kerültek meghatározásra, úgy szintén nincs olyan jogviszony, mely megtámadható lenne. A Társaság az Ügyvédi Iroda véleményére alapozva nem követelte a bérleltől az elmaradt bérleti díjakat.	A Társaságnak felül kell vizsgálni a bérleti szerződéseket, a szükséges szerződésmódosításokkal biztosítani szükséges, hogy azok a valós állapotot tükrözzék. Intézkedni kell az elmaradt bérleti díjak Ptk. előírásaival összhangban történő beszedéséről.
34.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bíróknak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	A szerződésekkel kapcsolatban feltárt problémák azt mutatják, hogy a kontrollok nem megfelelően működnek. (A szerződések vizsgálatakor több esetben tapasztaltuk a bérlemények pályázatát nélküli, kérelemre történő bérbeadását.) (Isd. a szerződések vizsgálatáról készített 7-9. sz. munkalapok) A Társaság a bérbeadások során nem vizsgálta, és vette figyelembe a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendeletben foglaltakat. A bérleti díjait nem minden esetben hangolta össze e rendeletben meghatározott díjakkal.	Biztosítania kell a Társaságnak a bérlo személyének, illetve társaság esetében a tulajdonosi kör megváltoztatását megelőzően minden esetben szabályos, pályázati folyamat lefolytatását az új bérlo kiválasztása során.
35.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bíróknak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	Egy (raktározási tevékenység folytatására vonatkozó) bérleti szerződést nem tudtak a belső ellenőrzés számára bemutatni. Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről.	Biztosítania kell a Társaságnak az iratok dokumentumok jogszabályi előírásoknak megfelelő megőrzését.

SSZ.	 XV. KERÜLET 	Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
36.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Az SZMSZ-ben nem határozták meg részletesen a szervezet feladat és hatáskörét. Ügyrendet nem készítettek. A munkaköri leírásban a szakmai feladatokat nem részletezték megfelelően, abból a munkavállaló az elvárt feladatokat nem tudta megismerni. A munkaköri leírásokban felsoroltakon kívül a valóságban a munkavállalók számos más munkafolyamatot is elvégeztek. Az Üzleti Ingatlankezelési Csoportvezető munkaköri leírásában arra hívatkoztak, hogy az előírt rendnek megfelelően végzi a feladatát. A Társaságnál az előírt rendre vonatkozóan nem tudtak dokumentumot átadni. Nem azonosították a folyamatokat és nem készítették el a folyamatleírásokat, ügymenetmodelleket, folyamatábrákat, így az ellenőrzési nyomvonalak sem készültek el. A Vezérigazgató a feladatvégzés szabályozására nem adott ki utasításokat sem.	A Társaságnál alkalmazásban álló munkatársak a munkaköri leírásuk alapján nem ismerhették az általuk betöltött munkakörrel kapcsolatos, személyre szabott követelményeket, feladatokat, jogokat és felelősséget. A vezetés nem gondoskodott arról, hogy a munkavállaló a konkrét feladatellátással kapcsolatos teendőkről közvetlen vezetőjétől a megfelelő tájékoztatást és segítséget megkapja és a vezetői ellenőrzések során nem győződtek meg az adott ismeretek tényleges elsajátításáról, gyakorlati hasznosításáról. Az irányítás fenti hiányosságai a munkavégzés hatékonyságát, eredményességét rendkívül negatívan befolyásolták.	Biztosítsa, hogy a Társaság szervezetének, feladatai ellátásának részletes belső rendje és módja az SZMSZ-ben a jogszabályi előírásoknak megfelelően feltüntetésre kerüljön. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat az SZMSZ-ben vagy a szervezeti egységek ügyrendjében szabályozza (vezetők és beosztott dolgozók feladat-, hatáskör- és jogkörei, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok).
37.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A 2018. március 1-től hatályos Számviteli politikában rendelkeztek a vagyonkezeléssel kapcsolatban, azonban nem kellő részletezettséggel és nem minden téma esetében határozták meg a követendő eljárást. A 2018. március 1-től hatályos Eszközök és források értékelési szabályzatában a vagyonkezelte eszközök bekerülési, értékelési szabályait meg sem említették. Az Önkormányzat tulajdonát képező követelések értékelése szerint a nem lakás bérletmennyek hátralékait még mindig önkormányzati követelésként tüntetik fel. A szabályzat nem aktuális, illetve nem rendelkezik részletesen a saját előállítású eszközök bekerülési értékéről, a beruházás, felújítás, karbantartási munkák elhatárolásáról stb. A Társaság 2018. március 1-től hatályos önköltségszámítási szabályzata elavult, 2015. július 1-ét követően nem módosították a vagyonkezelési szerződésben foglaltaknak megfelelően. Nem kellő részletességgel tartalmazza, hogy az Önkormányzat részére átszámlázott felújítási munkák értékét milyen módon szükséges kiszámítani, milyen költségeket tartalmazhatnak, a sajátrezsis beruházásra vonatkozóan nem tartalmaz előírásokat a szabályzat	A Társaság vezetője olyan szabályzatokat köteles kiadni, kialakítani és folyamatosan működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.	Biztosítsa a jelentésben tett megállapítások figyelembe vételével a kifogásolt szabályzatok jogszabályoknak és a Társaság sajátosságainak való megfelelését, készítse el a hiányzókat, illetve végezze el meglévő felülvizsgálatát, hajtsa végre a szükséges módosításokat: • Számviteli politika keretében • Eszközök és források értékelési szabályzata • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata • Önköltségszámítási szabályzat (közvetett költségek felosztása is) • Számlarend
38.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Az SZMSZ-ben nem határozták meg részletesen a szervezet feladat és hatáskörét. Ügyrendet nem készítettek. A munkaköri leírásban a szakmai feladatokat nem részletezték megfelelően, abból a munkavállaló az elvárt feladatokat nem tudta megismerni. Nem azonosították a folyamatokat és nem készítették el a folyamatleírásokat, ügymenetmodelleket, folyamatábrákat, így az ellenőrzési nyomvonalak sem készültek el.	Palota Holding Zrt. vezetőjének világos szervezeti struktúrát kell kialakítania, ahol egyértelműen meg kell határozni a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat, az etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén, illetve átlátható humán erőforrás-kezelést kell megvalósítani	A munkaköri leírásokban részletesen határozza meg a szakmai feladatokat és tartassa be a dolgozókkal a munkaköri leírásokban foglaltakat, szabályozza a munkakör átadás-átvétel folyamatát.
39.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Két ingatlan átadás-átvételi jegyzőkönyvekkel vett át a Palota Holding. Az átadás-átvételi jegyzőkönyvek szerint a Társaság „átvette” az Intézménytől mind az épületek, mind a kerítés bruttó-, és nettó értékét, illetve az elszámolt értékcsökkenést, mind pedig a földterületek bruttó értékét is.	A Képviselő-testület döntésétől, és az átadás-átvételi jegyzőkönyvtől függetlenül a Holding a könyveibe csupán az épületeket és a kerítést vezette be, a földterületeket nem. Nem hajtották végre a Képviselő-testületi határozatokat.	Vizsgálja meg a Társaság feladatait érintő Képviselő-testületi, és bizottsági döntések végrehajtását, amelyeket esetében szükséges kezdeményezze azok visszavonását, módosítását.
40.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről. Nem követték nyomon a megkötött bérbeszámlázási szerződés szerinti felújítás megvalósítását. A bérbeadó által elvégzett feladatok nagy részéről nem tudtak bemutatni iratokat (hiányoztak a szerződések, teljesítésigazolások, stb.)	Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről, mely számviteli szempontból is jelentős kockázattal bír.	Biztosítsa az iratok, dokumentumok jogszabályi előírásoknak megfelelő megőrzését.

SSZ.	 XV. KERÜLET (ÉRTÉKELÉSI ÉS KÖLTSÉGVETÉSI IRODA)	Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
41.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A Vagyonkezelési szerződést csak az értékesítést követő negyedik évben, 2019. január 1-től módosították.	Nem tettek eleget az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 33/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet 31. § (1) bekezdés a) pontjának (miszerint a vagyonkezelési szerződésnek a vagyonkezeléssel érintett ingatlanok pontos körét kell tartalmaznia).	Biztosítsa a vagyonkezelte ingatlanok esetében a különböző nyilvántartások naprakészességét, valósággal való egyezőségét, a benne szereplő ingatlanok egyértelmű beazonosíthatóságát és az egyes nyilvántartások megfelelő adattartalmának egyezőségét (vagyonkataszteri nyilvántartás, vagyonkezelési szerződés 1. számú melléklete, tárgyi eszköznyilvántartó katonok, Társaság által vagyonkezelte ingatlanok elkülönített nyilvántartása, közhiteles ingatlannyilvántartás - tulajdoni lap), amennyiben szükséges tegyen javaslatot a vagyonkezelési szerződés 1. számú melléklete módosítására.
42.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	2014. október 31-én kelt bérleti szerződésében meghatározott bérleti díjat gyakorlatilag mai napig nem emelték. Korábban a Holding hibájából nem volt érvényes bérleti szerződés. 2011. évtől nem a szerződés szerinti, hanem egy korábban meghatározott használati összeget számlázott a bérlo számára. 2017. év novemberében megegyeztek a bérlovel, hogy a Holding kimunkálja a meg nem fizetett bérleti díj összegét.	Az ingyenes és kedvezményes módon használt helyiségek esetében meg kell vizsgálni, hogy a kedvezményt megalapozó tulajdonosi döntés érvényes-e még. bérleti szerződését felül kell vizsgálni, és a piaci viszonyoknak megfelelő, rentábilis bérleti díj meghatározásával kell új bérleti szerződést kötni. A Holding a vagyonkezelési szerződésben foglalt feladatait, kötelezettségeit el kell, hogy lássa, a lejárt bérleti szerződéseket – azok felülvizsgálatát követően, egységes akarat esetén – meg kell kötnie.	Vizsgáltassa felül a vagyonkezelte ingatlanok esetében a tulajdonjogot, a bérleti szerződéseket (beleértve a lejártakat is) és a bérleti díj mértékét, intézkedjen az elmaradt bérleti díjak beszedésére. Törekedjen a piaci viszonyoknak megfelelő bérleti díjak meghatározására, az ingyenes és kedvezményes módon használt helyiségek esetében ellenőrizze a kedvezményt megalapozó tulajdonosi döntés érvényességét.
43.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A Holding nyilvántartásában szereplő 21 m2 nem egy helyiség alapterülete, hanem a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő ingatlan homlokzatán elhelyezett, bérbe adott reklámfelületek (2 db) mérete.	A reklámhordozók bérbeadásából származó bevételt a Holding saját bevételeként kezeli, azonban vagyonkezelésre nem az egész épületet, csupán az 5 db (összesen 127 m2 alapterületű) helyiséget kapta.	Vizsgáltassa meg az ingatlanok homlokzatán lévő reklámfelületek bérbeadását és biztosítsa azok – vagyonkezelte és üzemeltetett ingatlanok nyilvántartásaitól - elkülönített nyilvántartását, törekedjen a homlokzati reklámfelületek piaci áron történő bérbeadására.
44.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A megkötött bérleti szerződés szerint a bérlo bérbeszámítással is végezheti a felújítási munkálatokat, azonban a szerződésben a költségek elszámolásának szabályai nem egyértelműen kerültek megfogalmazásra. Nagyrészt ebből következően a bérlo és a Holding között konfliktus alakult ki, mely mai napig nem teljes mértékben rendeződött. Megállapítható, hogy a két és fél éve tartó, több millió forint értékű felújítás ellenére a helyiség még nincs kiadható állapotban. A Holding az ingatlant klimatizálta. Nem érthető, hogy a vagyon megőrzése érdekében miért nem végzett más, állagmegőrző felújítási munkát a Holding, vagy ha végzett, akkor hová kerültek azok alapkokumentumai.	Felújítások, karbantartások esetében törekedni kell a határidőben történő befejezésre. (A munkálatok kezdetekor ütemterv szerinti határidőket kell meghatározni.)	Ellenőrizhető módon biztosítsa, hogy felújításokra vonatkozóan előzetes felmérés és olyan költségvetés készüljön, ami csak mind az Önkormányzat, mind a bérlo számára szükséges munkálatokat tartalmaz, továbbá gondoskodjon a felújítás folyamatában történő ellenőrzéséről, határidőben történő befejezéséről (ütemterv, készütségi fok), az érintett ingatlan állagának megőrzéséről. Vizsgáltassa felül a közös felújítások költségeinek megosztását és amennyiben szükséges a korrekciókat hajtsa végre.
45.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Az Üzleti Ingatlankezelési Csoport és a Műszaki Igazgatóság az ügyben nem egyeztetett, nem vizsgálták ki, hogy a kiugróan magas vízfogyasztást a bérlo használata, vagy a csőtörés okozta.	A bérlo 2017. évben elismerte a vízfogyasztást, azonban az elmúlt másfél évben nem számlázták tovább a Holding által kiegyenlített vízdíjat. Ennek okáról nem tudtak információval szolgálni. A Holding szervezeti egységei között nem működött az információáramlás, a Pénzügyi Csoport nem gondoskodott a követelés beállításáról.	Intézkedjen, hogy minden esetben kiszámlázásra kerüljenek a rezsidíjak (kiugróan magas vízfogyasztás esetén is).

 XV. KERÜLET KÖZTITKARSÁG		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év Belső Ellenőrzési Osztály		
SSZ.	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
46.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Nem minden vagyonkezelésbe adott ingatlant ellenőriztek. Mivel a bérleményellenőrzéssel általában egyidejűleg végzik a – folyamatos mennyiségi felvétellel történő – leltározást is, így megállapítható, hogy nem történt meg teljes körűen a helyiségek és az azokban található eszközök leltározása Az ingatlankezelési és a számviteli nyilvántartások egyezőségének biztosításához belső utasítással intézkedni kell a változások jelentésének rendjéről, az egyeztetések rendjéről és a kapcsolódó felelősségi kérdésekről..	Az Önkormányzat leltárkészítés és leltározás szabályozásában szabályozni kell az Önkormányzat és a Palota Holding Zrt. közötti szerződés hatálya alá eső lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek leltározását is. A fordulónapi leltározás mennyiségi felvétellel nem valósítható meg. A bérleményellenőrzések során év közben folyamatosan kell a mennyiségi felvételtől gondoskodni, így év végén elegendő egyeztetéssel elvégezni a leltározást. A Vezérigazgató a feladatvégzés szabályozására nem adott ki utasításokat	Készítse el minden évben a Társaság bérleményellenőrzési ütemtervét és leltározási ütemtervét, azokat a Számv. tv. előírásainak megfelelően a folyamatos mennyiségi leltározási kötelezettség tekintetében hangolja össze. Végezze el bérleményellenőrzési bizonylatok felülvizsgálatát abból a szempontból, hogy azok a leltározáshoz és tárgyi-eszköz nyilvántartáshoz is hiteles dokumentumként szolgáljanak. A leltározási kötelezettségének a saját tulajdonú ingatlanok tekintetében is tegyen eleget.
47.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Az Önkormányzat fenntartásába tartozó intézmények tartósan bérelnék a Holding által kezelt ingatlanokat (pl.: Egészségügyi Intézmény Dessewffy utca 81-83. szám alatt található addiktológiája, a Csokonai Művelődési Központ Pestújhelyi út 44. fsz. 1. szám alatti raktára).	Az Nvtv. 3. § 19. pont szerint a helyi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmény vagyonkezelőnek minősül, ezért felesleges ezeket az ingatlanokat a Holding vagyonkezelésébe adni. (A Csokonai MK – igaz minimális összegű – bérleti díjat is fizet a helyiség használatáért.)	Megfontolásra javasolja, hogy az önkormányzati intézmények által tartósan használt helyiségeket az intézmények Alapító okiratának módosításával azok vagyonkezelésébe adja. (Egészségügyi Intézmény Dessewffy utca 81-83. szám alatt található addiktológiája, a Csokonai Művelődési Központ Pestújhelyi út 44. fsz. 1. szám alatti raktára) azokat ne kelljen a (vagyonkezelő) Társaságtól bérelniük.
48.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	Az ingatlan-nyilvántartásba a vagyonkezelési jogot nem jegyeztették be.	Az Jegyzői Iroda álláspontja szerint vagyonkezelési jog bejegyezése nem kötelező, a vagyonkezelői jog ettől függetlenül létezik. ☐ Egyértelművé válna a vagyonkezelés ténye az Önkormányzat, a Holding és harmadik személy (bérlet) számára is.	Javasolja azon döntés meghozatalát, hogy szükségesnek tartja-e a közhiteles ingatlan-nyilvántartásba a vagyonkezelői jogot bejegyeztetni.
49.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A Holding 2019. március 14-i keltezésű nyilatkozata értelmében az álláspontjuk szerint a közhiteles nyilvántartás adatai nem tükrözik a tényleges tulajdonviszonyokat	Az Önkormányzat az üzleti ingatlanokat 2015. július 1-én a vagyonkezelésben nyilvántartott értéken adta át. A nyilvántartásokat (vagyonkezelési szerződés melléklete, tárgyi eszköz nyilvántartó kartonok, Palota Holding üzleti ingatlanok nyilvántartása) az ingatlan-nyilvántartási (tulajdoni lap) adatoknak megfelelően kell megjavítani, mivel az minősül közhiteles nyilvántartásnak. Amennyiben a valóságban ettől eltérő adatokat tapasztaltak, azok kivizsgálása után kezdeményezni kell a közhiteles nyilvántartás módosítását.	Készítsen figyelemfelhívást, döntéselőkészítési anyagot arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzati tulajdonú ingatlan-állomány teljes köre kerüljön vagyonfelmérésre és a valós tartalommal vagyonkezelési és közhiteles nyilvántartásba vételre, megjelölve a vagyonkezelésbe adandó/adható kört.
50.	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata a Palota Holding Zrt-nél	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának a feltételeiről szóló 25/2015. (VI. 1.) önkormányzati rendelet 5. § (1) és (2) bekezdés szerint a Társaság a vagyonkezelésében lévő helyiségek kihasználtságáról havonta köteles beszámolni a PTB-nek. A vagyongazdálkodásáról évente köteles a Képviselő-testületnek beszámolni.	2018. évben két hónap kivételével (július, augusztus) elkészítették a PTB részére a beszámolót, melyben a helyiségek kihasználtságáról adtak számot. Az összes ingatlanra vonatkozóan gazdaságossági számításokat nem végeztek. A portfólió tisztítására sem került sor. A gazdaságosan nem hasznosítható helyiségekre vonatkozóan nem készítették javaslatokat (használati mód változtatás, értékesítés, térítés nélküli átadás stb.). A 2017. évi vagyongazdálkodásról kizárólag az éves pénzügyi beszámoló kiegészítő mellékletében adtak számot rendkívül szűkszavúan, fél oldal terjedelemben. A vagyonkezelte helyiségekre vonatkozóan eredménykimutatást készítettek.	Készítsen javaslatot arra vonatkozóan, hogy a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának a feltételeiről szóló 25/2015. (VI. 1.) önkormányzati rendelet szerinti havi és éves beszámolás milyen tartalommal bírjon, határozza meg az elvárt indikátorokat.

7.sz. melléklet



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

Jegyzői Irodára érkezett	
Érk. szám:	8917
Érk. dátum:	2020.02.14.

Jelölés ellenőrzés
A

Iktatószám: B/2/2020.

Tárgy: 2019. Éves Ellenőrzési Jelentés megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2019. Éves Ellenőrzési Jelentés és
mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

dr. Filipisz Andrea

Jegyző részére

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4		
Iktatószám: H/13-5/2020		
2020 FEBR 14.		
Előszám:	Melléklet	Ügyintéző:
	1 db	Sg. Puz

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében melléklatként megküldöm a Gazdasági Működtetési Központ belső ellenőrzésének 2019. évi feladatellátását bemutató *Éves Ellenőrzési Jelentését*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egy időben – elektronikus úton is továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2020. február 12.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató



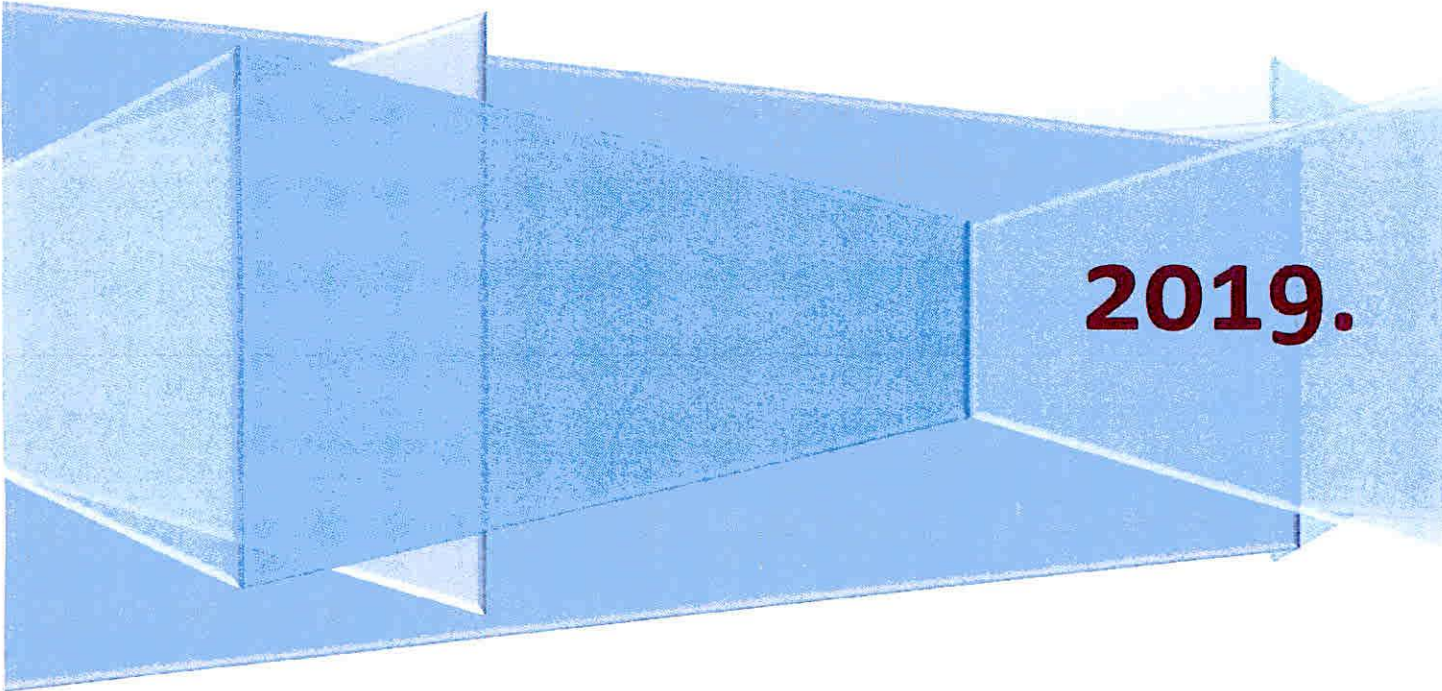


Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B/2/2020.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Összeállította: Tóthné Sándor Edit



2019.



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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) 2019. éves ellenőrzési tervét, - melyet a Budapest XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete a **618/2018.(XII.11.) ök.** számú határozatával fogadott el – a GMK függetlenített belső ellenőrzési szerve a vonatkozó jogszabály szerint végrehajtotta.

A GMK Belső Ellenőrzési szerve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései szerint állította össze a GMK 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Ellenőrzési Jelentését.

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 pénzügyminiszter által 2019 szeptemberében kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel előírja.

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 klasszikus ellenőrzési tevékenység keretében az elvégzett ellenőrzések céljait úgy határozhatjuk meg, hogy azok elsődlegesen az ellenőrzött szervezet működése, funkciói, folyamatai és rendszerei szabályozottságának és a működés lebonyolításának szabályszerűségére irányultak. A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtem, melynek alapján következtetéseket vontam le a vizsgált szervezet vagy szervezeti egység működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő vagy 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 foganatosítsanak.

Az Intézkedési Terveket az arra kötelezettek elkészítették, azonban szervezési vagy létszámhiányból adódó nehézségek miatt több esetben kértek határidő módosítást az érintettek.



A határidő módosításokat a GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint, mint belső ellenőrzési csoportvezető, átruházott hatáskörben engedélyeztem.

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 teljesítettük 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 Gazdasági Működtetési Központ *(továbbiakban GMK)* főigazgatója – *Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően* – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A 2019. évi *munkaterv* készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az engedélyezett létszám alapján a tervezési időszakban egy főfoglalkozású közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető, valamint 0,5 fő határozott idejű megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr, és 0,5 fő betölteni kívánt belső ellenőr kapacitásával terveztünk. 2019. január 1-től a megbízási szerződés – közös megegyezéssel- megszűnt. A megüresedett 1 fő belső ellenőr státusz 2019. évben több alkalommal meghirdetésre került.

Összességében a beszámolási időszakban 2019. január 01-től 1 fő belső ellenőr betöltetlen álláshely volt.

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési csoportvezető képzettsége megfelelt a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, valamint megfelelt a 28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott szakmai végzettségre és gyakorlatra vonatkozó feltételeknek.

2019. évben a belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a főigazgatónak közvetlen alárendelve *(hatályos SzMSz szervezeti ábra)* végezte, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzési csoportvezető funkcionális és szervezeti függetlenségét.

A 2019. évi feladatok ellátásához a belső ellenőr részére szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) vonatkozó előírásainak megfelelően a stratégiai tervben foglaltakkal összhangban készült, melyet a főigazgató 2018. november 16-i jóváhagyását követően a Képviselő-testület a 618/2018. (XII.11.) ök. számú határozatával fogadott el.



A 2019. évi tevékenységek tervezése során a belső ellenőrzési vezető önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitásszámítás alapján - ezen belül, soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével - állította össze.

2019-ben az ellenőrzési típus szerint 2 szabályszerűségi, 1 rendszervizsgálatra és 1 pénzügyi vizsgálatra került sor.

A *szabályszerűségi vizsgálat* során a *Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtását*, valamint az *Eszközök működtetésével, állagmegóvásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat* ellenőrzését végeztem el.

A *rendszervizsgálat* tárgya a *Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés értékelése* volt, melyet előre nem látható ok miatt áthúzódó ellenőrzés keretében vizsgáltam év elején. (2018-ban külső kapacitás terhére tervezett ellenőrzésként volt betervezve, melynek szerződése felbontásra került)

A *pénzügyi vizsgálat keretében* az *Egyesített óvodáknál az étkezési térítési díj beszedésének szabályozottsága és lebonyolítása folyamatának* ellenőrzésére került sor. Az egész évben fennálló kapacitáshiány miatt a megkezdett ellenőrzés év végén megszakításra került, a fennmaradó ellenőri napok kapacitását a 2020. éves ellenőrzési munkatervben áthúzódó ellenőrzésként figyelembe vettem.

2019. évi vizsgálataim során összesen 36 javaslatot fogalmaztam meg, valamint 2018. évről áthúzódó és 2019. évben végrehajtandó további 45 db javaslatot, összesen 81 db javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

2019-ben az ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok 89 % -a szabályszerűségi, 11 %-a rendszerellenőrzésre vonatkoztak.

Lezárt pénzügyi ellenőrzés 2019. évben nem volt. A tervezett teljesítményellenőrzés kapacitáshiány miatt elmaradt.

A 2019. évi javaslatok 75 %-a **kiemelt jelentőségűnek minősült**. (A kiemelt megállapítások az előző évi beszámolóban 79 % volt, tehát mindenképpen javulási tendencia figyelhető meg)

GMK ellenőrzött szervezeti egységei a 2019. évben csaknem minden Intézkedési Terv esetében kérték a végrehajtásra vonatkozó határidő módosítást, melynek 2018. évre történő jóváhagyása – átruházott hatáskörben (belső ellenőrzési vezető) – megtörtént.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.



A főigazgató a belső ellenőrt 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 működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr jogosultságai nem sérültek, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állította össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőrzési vezető

- naprakészen vezette a 2019. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását,
- gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, azok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- folyamatosan vezette *(nyomon követte)* a külső *(felügyeleti)* ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást,
- minden negyedévet követő hó 15-ig a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének - *a nyilvántartás alapján* - adatot szolgáltatott a felügyeleti, külső ellenőrzésekről.

A XV. ker. Önkormányzat **Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya** felé - külső *(felügyeleti)* ellenőrzés keretében - az alábbi ellenőrzési témákban volt beszámolási kötelezettségünk:

- 2019. évben a **3/2018.** számú, a GMK-nál és a hozzárendelt Egyesített Szociális Intézmény (ESZI) -nél végzett „Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata” tárgyú ellenőrzésről volt beszámolási kötelezettségünk, 2019.03.08.-ig. Az Intézkedési tervben megjelölt végrehajtásra határidő módosítást kértünk, s kaptunk. (Engedély száma: 4/2-1/2019). Az engedély alapján új beszámolási kötelezettségünk: 2019.05.08.

Beszámolási kötelezettségünket az ALT/101-2/2019. számú beszámolóval 2019.05.06-n teljesítettük.

- 2019 évben szintén beszámolási kötelezettségünk keletkezett a **7/2018.** számú „A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata (GMK).” tárgyú ellenőrzés témájában, melynek eredeti beszámolási határideje: 2019.07.08. volt.
Beszámolási kötelezettségünket határidőben, 2019.06.30.-n teljesítettük, az ALT/60-3/2019. iktatószámú beszámolóval.



A Felügyeleti szerv által 2019 évben elkezdett, de nem lezárt ellenőrzések az alábbiak:

- **5/2019.** „Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata.” tárgyú ellenőrzést a 4/18-2/2019. számú Megbízólevéllel a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. július 18-n megkezdte.
Az ellenőrzést 2019 augusztusában megszakították (szabadság és 2020. évi kockázatelemzés okán) Az ellenőrzést 2019. szeptember 02-n folytatták.
A beszámolási időszakban nem került lezárt stádiumba az ellenőrzés.
- **6/2019.** „A GMK karbantartási feladatainak (ezen belül a központi műhely feladatellátása és a raktárgazdálkodás) vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 4/34-3/2019. számú Megbízólevéllel a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. november 22-n megkezdte. Az ellenőrzést 2019. december 13-tól megszakították. A beszámolás időszakában a vizsgálatvezető ellenőrzés lefolytatásában való akadályoztatása miatt jelenleg is szünetel.

A beszámoló jogszabályi alapja és célja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.), amely részletesen megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:

A GMK 2019. évre vonatkozó éves jelentése a Pénzügyminisztérium honlapján 2019. szeptember hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásainak figyelembevételével és a **beszámolási időszakban hatályos jogszabályi előírás (Bkr.) alapján készült.**

Az éves ellenőrzési jelentés készítésének célja volt, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a Gazdasági Működtetési Központ Belső ellenőrzése által végzett tevékenységet,
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a főigazgatót a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozata tartalmi elemeinek összeállításában.
- ❖ segítse a kerület polgármesterét és felügyeleti szerv vezetőjét (a jegyzőt) abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Gazdasági Működtetési Központ tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.



TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	7
I/1.	Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)	10
I/1/a)	Tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	10
	<i>Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása</i>	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	16
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	16
I/2/a)	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	18
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	21
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	22
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	22
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	22
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	22
I/2/g/)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	23
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	24
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pont)	25
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	25
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	27
II/2/1.	A belső kontrollrendszer elemei:	27
II/2/2.	Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés	30
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	31

Mellékletek:

1. sz. melléklet: 2019. évben végzett ellenőrzések összesítése (Terv-Tény)
2. sz. melléklet: Lezárt ellenőrzések nyilvántartása 2019. év
3. sz. melléklet: GMK külső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2019.
4. sz. melléklet: Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos *kiemelt* megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év
5. sz. melléklet: A GMK belső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2019.



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

A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) 2019. éves ellenőrzési tervét, - melyet a Budapest XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő –testülete a **618/2018.(XII.11.) ök.** számú határozatával fogadott el – a GMK függetlenített belső ellenőrzési szerve a vonatkozó jogszabály szerint végrehajtotta.

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

A programok magukban foglalták a Bkr. 33.§ (2) bekezdésében felsorolt kritériumokat. 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 belső ellenőrzési csoportvezető a *Bkr. 22. § b) pontja* figyelembevételével a szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait követve kialakította és naprakészen vezette (*nyomon követte*) a külső (*irányító szervi*) és a GMK belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (*Bkr. 50. §.*), valamint a 2019. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat. A GMK hatályban lévő Belső Ellenőrzési Kézikönyve az év során – összhangban a Bkr. szerint 2 évente előírt indokoltsággal - átdolgozásra került. Minden függelék és melléklet az egységes szemlélet szerinti követelményeket figyelembe véve – a GMK dolgozói részére elérhető -sablonárba került.

Tartalmilag módosításra került a Belső Kontroll Kézikönyv (V_3) – ben (továbbiakban BKK) le szabályozott **éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatértékelés folyamata**, valamint néhány jogszabályváltozás került beépítésre.

Az átdolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv hatályba lépése –jelen beszámolót követően - 2020 februárjában várható.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta. A 2018. évi feladatok közül egy ellenőrzés befejezésére – áthúzódó jelleggel – 2019. I. negyedévében kerül sor.

A belső ellenőrzés 2019. évi tervében az engedélyezett létszám 2 fő (*1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr*) volt.



A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2019. évi eredeti ellenőrzési munkaterv, a GMK - *2016-2019. évre vonatkozó, (2015. október 10-én készített)* - stratégiai ellenőrzési tervében megfogalmazott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon *(2 fő)* alapult.

A 2019. évi eredeti munkatervben 6 tervszerinti vizsgálatra, valamint egyéb jogszabályban leírt ellenőrzési tevékenységekre (tanácsadás, továbbképzés, adminisztrációs tevékenység) 384 ellenőri napot terveztünk. Ebben a számban benne szerepelnek a *sonon kívüli vizsgálat ellenőri napjai is*.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. A betervezett ellenőri nap kapacitás gyakorlatilag elhasználódott az év elején áthúzódó, de előre nem látható ok miatt nem tervezett ellenőrzésre.

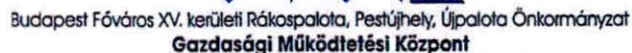
Az eredeti munkaterv a vizsgálatok számát tekintve – létszám és ellenőri napok arányai tekintetében- teljesült.

A belső ellenőrzési vezető tervezett nettó kapacitása 198 ellenőri nap helyett 212 nappal realizálódott. A felmerült + 14 napnak megfelelő 107 %-os növekedés csak úgy valósulhatott meg, hogy a betervezett betegszabadság nem merült fel.

2019.-ben ellenőrzési típus szerint 2 szabályszerűségi, 1 rendszervizsgálatra és 1 pénzügyi vizsgálatra került sor.

Írásos felkérésre tanácsadó tevékenységet nem végeztem, a Bkr. 48.§ előírásai szerint. Szóbeli tanácsadásra a beszámolási időszakban egy esetben került sor.

A 2019. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek *(vizsgálatok, egyéb tevékenységek)* részletes kimutatását a következő oldalon található táblázatok tartalmazzák.

[illegible]

Tevékenységek 2019. év																								
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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Gazdasági Működtetési Központ	160,00	122,00	75,00	0,00	5,00	2,00	0,00	0,00	7,00	3,00	1,00	0,00	119,00	85,00	17,00	0,00	291,00	212,00	93,00	0,00	384,00		212,00	
I. Gazdasági Működtetési Központ	160,00	122,00	75,00	0,00	5,00	2,00	0,00	0,00	7,00	3,00	1,00	0,00	119,00	85,00	17,00	0,00	291,00	212,00	93,00	0,00	384,00		212,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	135,00	122,00	70,00	0,00	5,00	2,00	0,00	0,00	7,00	3,00	1,00	0,00	119,00	85,00	17,00	0,00	266,00	212,00	88,00	0,00	354,00		212,00	
aa) Saját szervezetnél	100,00	106,00	40,00	0,00	5,00	2,00	0,00	0,00	7,00	3,00	1,00	0,00	119,00	85,00	17,00	0,00	231,00	196,00	58,00	0,00	289,00		196,00	
ab) Hozzárendelt szervezetnél	35,00	16,00	30,00	0,00													35,00	16,00	30,00	0,00	65,00		16,00	
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	25,00	0,00	5,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	25,00	0,00	5,00	0,00	30,00		0,00	
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00			0,00	
bb) Hozzárendelt szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00			0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00			0,00	



2019. évi vizsgálataim során összesen 36 javaslatot (27 db kiemelt, 5 db átlagos, 3 db csekély kockázati minősítésű és 1 db célszerűségi javaslatot) fogalmaztam meg.

Minden ellenőrzési jelentésben összefoglaltam - áttekinthető táblázatos formában - az ellenőrzött témával kapcsolatos *megállapításaimat*, az ezekből levont *következtetéseket*, és *javaslatot* tettem a megoldásra. A megállapítások több esetben összefoglaló jellegűek, viszont a hozzá tartozó konkrét hibák, hiányosságok, kifogások tételes felsorolással lettek szemléltetve a könnyebb javítás, illetve az intézkedés megtétele érdekében. A visszajelzések alapján ez a módszer különösen a belső szabályzatokkal kapcsolatban tett észrevételek kiküszöbölésénél volt eredményes.

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

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 bemutatása

A GMK 2019. évi Ellenőrzési munkatervében 2 főre tervezett ellenőri napjainak kapacitását figyelembe véve 6 vizsgálat szerepelt.

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - *tárgya, célja és módszere szerint* - az alábbi táblázat mutatja be.

A táblázat 1. sorában szerepeltetett ellenőrzést áthúzódó jelleggel végeztem el. A feltüntetett, elvégzett ellenőrzés nem szerepelt a terveink között, mert a tervezés időszakában még előre nem látható okok miatt nem volt ismert, hogy a feladat áthúzódó jellegű lesz. A 31 pluszként felmerült ellenőri nap gyakorlatilag megfelel a soron kívüli ellenőrzésre betervezett nagyságrenddel így nem okozott feszültséget.

A 2. és 3. sorszámmal jelölt feladatok munkaterv szerinti ütemezéssel került végrehajtásra.

A 4. sorszámu, „Az Óvodai térítési díjak beszédése, gyakorlatának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés elkezdődött a beszámolási évben, mely megszakítással a 2020. évben folytatódik. Az áthúzódó napok betervezésre kerültek a 2020. évi Munkatervben.

A 2019. évi munkatervből kapacitáshiány miatt 3 ellenőrzés elmaradt, fontosságára való tekintettel azonban a 2020. évi Ellenőrzési munkatervünkbe beépítettem, melyet a Képviselő-testület elfogadott.



Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység /Tárgy	Cél	Módszer
1.	GMK szervezeti egységei <u>Tárgya:</u> Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése.	Annak megállapítása, hogy a közétkeztetés átalakított rendszere biztosítja-e a szabályszerű, kontrolltevékenységeket is működtető feladatellátást.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok dokumentumokon alapuló vizsgálata
2.	GMK szervezeti egységei <u>Tárgya:</u> Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtása.	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalással kapcsolatos tevékenységek műveleti sorrendje megfelel-e az Áht. és az Ávr. előírásainak. Kiemelt cél az érvényesítés rendeltetészerű végrehajtásának felülvizsgálata az Ávr. 58 §-ban meghatározott követelmények alapján.	Irányított mintavételen alapuló dokumentumvizsgálat.
3.	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság <u>Tárgya:</u> Eszközök működtetésével, állagmegóvásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a GMK-ban az eszközök működtetésére, állagmegóvására vonatkozó - intézményekre is kiterjedő - szabályozás. További ellenőrzési cél, annak megállapítása, hogy milyen módszerekkel biztosítható az eszközök állagmegóvása hatékonyságának javítása.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata.
4.	GMK Összevont Óvodák <u>Tárgya:</u> Az Óvodai térítési díjak beszedése, gyakorlatának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a térítési díjak (étkezési és ellátási) beszedését a belső szabályzatokban előírtak szerint hajtják-e végre. A bevezetésre kerülő Web-es étkezési térítési díjak megrendelése és befizetésének gyakorlata megfelel-e az elvárásoknak.	Szűrőpróbaszerű megfigyelésen és okmányokon alapuló ellenőrzés, értékelés.



Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 30 napot különítettünk el 2019-ben.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. A betervezett ellenőri nap kapacitás gyakorlatilag elhasználódott a fentebb már említett év elején áthúzódó, de előre nem látható ok miatt nem tervezett ellenőrzésre.

Az eredeti munkaterv a vizsgálatok számát tekintve – létszám és ellenőri napok arányai tekintetében- teljesült.

A belső ellenőrzési vezető tervezett nettó kapacitása 198 ellenőri nap helyett 212 nappal realizálódott. A felmerült + 14 napnak megfelelő 107 %-os növekedés csak úgy valósulhatott meg, hogy a betervezett betegszabadság nem merült fel.

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 2019. évben nem került sor.

A 2019. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) a következő táblázat és az Éves Ellenőrzési Jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.



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

2019. évben végzett ellenőrzések összesítése																					
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Teljesítmény vizsgálat				Rendszervizsgálat				Szabályszerűségi				Összesen			
		Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 4 db	Ellenőri nap			Terv 6 db	Ellenőri nap		
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés
Gazdasági Működtetési Központ összesen		1	35	16	-19	1	30	0	-30	0	0	31	31	4	140	75	-65	6	235	122	-113
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok		0	0	0	0	1	30	0	-30	0	0	31	31	4	140	75	-65	5	200	106	-94
1.	Közetkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése (áthűrés)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31	31	0	0	0	0	0	0	31	31
2.	A GMK -hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények kötelező szabályzatai tartalmának ellenőrzése (Későbbiekben kijelölendő intézményekben)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0	-30	1	30	0	-30
3.	Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtása.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	35	0	1	35	35	0
4.	Eszközök működtetésével, állagmegővásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat ellenőrzése.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	40	40	0	1	40	40	0
5.	Beszerezési eljárások és folyamatok szabályozottsága, és lebonyolításuk szabályszerűsége.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	0	-35	1	35	0	-35
6.	Üdítetési, táboroztatási és nyári napközis tábori feladatok lebonyolításának tárgyi, technikai és pénzügyi feltételei.	0	0	0	0	1	30	0	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0	-30
7.	Soron kívüli ellenőrzés:																		30	0	-30
GMK-hoz rendelt Önállóan működő intézményeknél végzett vizsgálatok		1	35	16	-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	16	-19
8.	Az Óvodai térítési díjak beszedése, gyakorlatának ellenőrzése.	1	35	16	-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	16	-19



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

Ellenőrzési típus szerint 2 szabályszerűségi, 1 rendszervizsgálatra és 1 pénzügyi vizsgálatra került sor.

A *szabályszerűségi vizsgálat* során a *Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtását*, valamint az *Eszközök működtetésével, állagmegóvásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat* ellenőrzését végeztem el.

A *rendszervizsgálat* tárgya a *Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés értékelése* volt, melyet előre nem látható ok miatt áthúzódó ellenőrzés keretében vizsgáltam év elején. (2018-ban külső kapacitás terhére tervezett ellenőrzésként volt betervezve, melynek szerződése felbontásra került)

A *pénzügyi vizsgálat keretében* az *Egyesített óvodáknál az étkezési térítési díj beszedésének szabályozottsága és lebonyolítása folyamatának* ellenőrzésére került sor. Az egész évben fennálló kapacitáshiány miatt a megkezdett ellenőrzés év végén megszakításra került, a fennmaradó ellenőri napok kapacitását a 2020. éves ellenőrzési munkatervben áthúzódó ellenőrzésként figyelembe vettem.

2019. évi munkatervtől való eltérések

Az eredeti terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonkénti, valamint az év során végzett feladatellátások, tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

2019.évi tervezett és teljesített ellenőrzések kimutatása																							
Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűségi				Teljesítményellenőrzés				Soron kívüli vizsgálat				Ellenőrzések összesen			
db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok	
Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
1	0,5	35	16	0	1	0	31	4	2	140	75	1	1	30	0	1	0	30	0	6	3,5	235	122



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

❖ **Kapacitás-eltérés levezetése, magyarázata**

Eredeti munkatervben tervezett és a 2019. évi ellenőri kapacitás teljesítésének kimutatása									
Tevékenységek	Ellenőrzési vezető			Belső ellenőrök			Összesen		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Összesen
Ellenőrzési napok	108	122	14	127	0	-127	235	122	-113
Tanácsadói tevékenység	5	2	-3	0	0	0	5	2	-3
Képzés	5	3	-2	3	0	-3	8	3	-5
Vezetői feladatok	70	75	5	0	0	0	70	75	5
Egyéb tevékenység	10	10	0	56	0	-56	66	10	-56
Összesen:	198	212	14	186	0	-186	384	212	-172

Az **ellenőrzési napok** száma 113 nappal maradt el a tervezetthez képest. A kiesett ellenőri napok kizárólag az egész évben fennálló kapacitáshiány miatt keletkezett. A létszáshiány terhére írható 127 kieső nap 14 nappal kompenzálódott a belső ellenőrzési vezető ellenőrzési napjainak növekedésével, mely a betervezett, de fel nem merült betegszabadság elmaradása miatt valósulhatott meg. Az elmaradt ellenőrzéseket a 2020. évi ellenőrzési munkaterv készítésénél figyelembe vettem, melyet a Képviselő-testület elfogadott.

A **képzési tevékenységünkben** a tényleges teljesítés 5 nappal maradt el a tervezettől, melyből 3 nap a létszáshiány miatt fel nem merült képzés, 2 nap pedig abból származott, hogy a belső ellenőrzési vezető betervezett napjaiból kizárólag a kötelező továbbképzéseken való részvételt preferálta, így az egyéb szakmai továbbképzés elmaradt.

Az **egyéb tevékenységek** tervezettől történt 56 napos elmaradása ugyancsak a betöltetlen álláshely miatt keletkezett.

Megállapítom, hogy a kapacitásteljesítés számszaki elmaradása a tervezettől egyértelműen az egész évben fennálló kapacitáshiány miatt keletkezett. A belső ellenőrzési vezető teljesítette a kapacitástervben prognosztizált feladatokat. Az elmaradt ellenőrzések a 2020 évi ellenőrzési munkatervbe beépítésre kerültek.



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

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 eljárás lefolytatására javaslatot nem tettünk.

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

Személyi és tárgyi feltételek

A 2019. évi Ellenőrzési munkaterv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő, a betöltött álláshelyek száma 1,5 fő volt. Összetételét tekintve 1 fő főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető, és a 0,5 fő belső ellenőr - *kapacitás kiegészítéssel*- határozott idejű megbízási szerződés keretében biztosítottuk.

2019. január 01-től a külső kapacitással biztosított belső ellenőr 2018 novemberében 1 évre megkötött megbízási szerződése váratlanul felbontásra került.

A betöltetlen 1 fő álláshelyet az év folyamán többszöri alkalommal is megkíséreltük pályázat útján betölteni, sikertelenül.

2019. január 01-től 2019. december 31.-ig, a beszámolási időszak egész időtartama alatt ténylegesen 1 fő állt rendelkezésre, amely hátráltatta az éves munkatervben betervezett ellenőrzések maradéktalan végrehajtását. A kapacitásterv vizsgálata során megállapítottam, hogy létszamarányosan 100 % ban teljesítettük az előírt feladatainkat, a kapacitáshiányból keletkező elmaradást pedig a 2020 évi terveink alapján próbáljuk megvalósítani.

A Belső ellenőrzés részére a munka ellátásához alapvetően szükséges **tárgyi feltételek** (*irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.*) a **2019. évben is biztosítottak voltak.**

Segítette munkámat, hogy biztosított volt az Internet hozzáférés, valamint az Opten.hu oldalon a jogszabályok és a cégek tára.

A számítógépeken „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, együttműködési megállapodás, stb.



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

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

A mappában megtalálható a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, az ahhoz kapcsolódó iratminták és a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok, jelentéstervezetek, és végleges jelentések.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

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

A mutatók úgy lettek kialakítva, hogy több résztvevő (belső ellenőr) által készített, kimutatásokat, nyilvántartásokat elemezve negyedéves, éves átlagot számolva előremutató hatékonyságot növelő következtetéseket tudjunk levonni.

2019. évben tekintettel arra a tényre, hogy az egész beszámolási időszakban 1 fő belső ellenőr tevékenységét tudom bemutatni, nincs viszonyítási alap, elemzési lehetőség. A kialakított mutatókat korlátozott tartalommal, kizárólag a tényeken alapuló éves adatokkal tudom prezentálni.

• A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma:	36 db
• A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma:	27 db
• Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (max: 60 pont)	52 pont
• Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott megállapítások %-os aránya	100 %
• Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya	100 %
• Az ellenőrzött szerv vezetője által egyeztetésre visszaküldött Ellenőrzési Jelentések %-os aránya	0 %

A mutatókon kívül az eredményességet az is alátámasztja, hogy az ellenőrzött szervek vezetői és érintettjei az ellenőrzési jelentés-tervezetekre észrevételt nem tettek, és intézkedési terveik összeállításában figyelembe vették a megtett javaslatokat. Az ellenőrzést követő felmérőlapokon a feltett kérdésekre adott viszonylag magas (87 %) elégedettségi pontszámok is pozitív visszacsatolás a revizor számára.



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

1/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2019. január elsejei engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az éves ellenőrzési munkatervet 2 fő kapacitással számoltuk. A tervkészítés időszakában meglévő 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető, és a külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott 0,5 fő létszámot szerettük volna kiegészíteni vagy részmunkaerős foglalkoztatás, vagy egy másik megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott 0,5 fő munkaerővel. 2019. január 01-től a külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőrrel megszűnt a szerződés.

2019. január 01-től 2019. december 31.-ig, a beszámolási időszak egész időtartama alatt ténylegesen 1 fő állt rendelkezésre.

A betöltetlen 1 fő álláshelyet az év folyamán többszöri alkalommal is megkíséreltük pályázat útján betölteni.



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

Létszám és erőforrás 2019. év																						
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	1,50	1,00	1,00	1,00	291,00	212,00	0,50	0,00	93,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Gazdasági Működtetési Központ	1,50	1,00	1,00	1,00	291,00	212,00	0,50	0,00	93,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384,00	212,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Hozzárendelt szervek 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési csoportvezető képzettsége megfelelt a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, továbbá megfelelt a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. pontjában megfogalmazott belső ellenőrre vonatkozó szakmai feltételeknek



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

Pályázatok eredményessége

2019. évben az üres álláshely betöltésére első alkalommal január 28-n (7/2019) írtunk ki pályázatot a jogszabály által előírt formában. Határidőre 4 pályázat érkezett be.

- A beérkezett pályázatokból 3 fő nem felelt meg az Áht.70 § (4) bekezdésében foglalt regisztrációs követelményeknek.
- 1 fő irreális bérigénnyel pályázott.

A szakmai bizottság úgy döntött, hogy meghallgatást nem kezdeményez, a pályázati eljárást sikertelennek nyilvánítottuk.

Másodízben 2019. június 04-n (34/2019) írtunk ki pályázatot. A meghirdetett álláshelyre 3 db pályázat érkezett. A beérkezett pályázóból mind a 3 jelentkező megfelelt az Áht.70 § (4) bekezdésében foglalt regisztrációs követelményeknek. 1 fő pályázó visszavonta pályázatát, a további 2 főt behívtuk személyes meghallgatásra.

A szakmai bizottság a meghallgatást követően az egyik pályázóval meg is állapodott a szeptemberi kezdésben, így a pályáztatást sikeresnek ítéltük meg. A munkába állás időpontjáig azonban a jelölt visszamondta szándékát.

Az álláshely betöltésére 2019. október 15. napján 74/2019. azonosító számmal újabb pályázatot írtunk ki. A meghirdetett álláshelyre pályázat nem érkezett, a pályázati eljárást sikertelennek nyilvánítottuk.

Ezt követően 2019. november 12. napján 79/2019 azonosító számon a GMK újabb pályázatot írt ki a belső ellenőri munkakör betöltésére. A meghirdetett álláshelyre 4 pályázat érkezett.

1 fő visszavonta szándékát, 2 fő nyugdíjasként tudta volna csak elvállalni a munkakört, 1 főnél pedig a szakmai bizottság döntött a meghallgatás mellőzése mellett. A pályázati eljárást sikertelennek nyilvánítottuk.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

A belső ellenőrzési vezető **rendelkezett** az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt vett a számára előírt (éves munkaterv mellékletét képező Egyéni Képzési Terv) kötelező továbbképzéseken (Mérlegképes továbbképzés, ÁBPE belső ellenőri továbbképzés).



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

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

A belső ellenőrzésnek a norma 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 csoport 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, a Belső Kontroll Kézikönyv, illetőleg a belső ellenőrök munkaköri leírása jelenít meg.

A főigazgató önállóságot biztosított az Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában 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 ellenőr nem vett részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem.

A szervezeti struktúra felépítése következtében a Belső Ellenőrzési csoport szakmai és szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr nem rendelkezett az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőr 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.



Budapesti Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működési Központ

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

A belső ellenőrzési vezető 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 2019. 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 2019. évi tervezett ellenőrzések lebonyolítását *tárgyi* feltételek hiánya nem akadályozta, az ellenőr a szükséges információkhoz hozzájutott.

A csoport *személyi* feltételeiben negatív irányú változás következett be a tárgyidőszakban a kapacitás-terv teljesítésének vonatkozásában. Fluktuáció miatt a csoport létszáma 1 fővel csökkent 2019. január 01-től.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési csoportvezető kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását (*éves jelentés 2. számú melléklete*) és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A XV. ker. Önkormányzat **Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya** felé - külső (*felügyeleti*) ellenőrzés keretében - az alábbi ellenőrzési témákban volt beszámolási kötelezettségünk:

- 2019. évben a **3/2018.** számú, a GMK-nál és a hozzárendelt Egyesített Szociális Intézmény (ESZI) -nél végzett „Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata” tárgyú ellenőrzésről volt beszámolási kötelezettségünk, 2019.03.08.-ig. Az Intézkedési tervben megjelölt végrehajtásra határidő



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

módosítást kértünk, s kaptunk. (Engedély száma: 4/2-1/2019). Az engedély alapján új beszámolási kötelezettségünk: 2019.05.08.

Beszámolási kötelezettségünket az ALT/101-2/2019. számú beszámolóval 2019.05.06-n teljesítettük.

- 2019 évben szintén beszámolási kötelezettségünk keletkezett a **7/2018.** számú „A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata (GMK).” tárgyú ellenőrzés témájában, melynek eredeti beszámolási határideje: 2019.07.08. volt. Beszámolási kötelezettségünket határidőben, 2019.06.30.-n teljesítettük, az ALT/60-3/2019. iktatószámú beszámolóval.

A Felügyeleti szerv által 2019 évben elkezdett, de nem lezárt ellenőrzések az alábbiak:

- **5/2019.** „Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata.” tárgyú ellenőrzést a 4/18-2/2019. számú Megbízólevéllel a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. július 18-n megkezdte. Az ellenőrzést 2019 augusztusában megszakították (szabadság és 2020. évi kockázatfelmérés okán) Az ellenőrzést 2019. szeptember 02-n folytatták. A beszámolási időszakban nem került lezárt stádiumba az ellenőrzés.
- **6/2019.** „A GMK karbantartási feladatainak (ezen belül a központi műhely feladatellátása és a raktárgazdálkodás) vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 4/34-3/2019. számú Megbízólevéllel a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2019. november 22-n megkezdte. Az ellenőrzést 2019. december 13-tól megszakították. A beszámolás időszakában a vizsgálatvezető ellenőrzés lefolytatásában való akadályoztatása miatt jelenleg is szünetel.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a belső ellenőrzési csoportvezető vezette (nyomon követte) a külső (irányítószervi) ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást **(éves jelentés 3. számú melléklete).**

A nyilvántartás alapján a külső ellenőrzésekről - a 128/2013. (II.26.) számú Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás értelmében - a GMK minden negyedévet követő hó 15-ig adatot szolgáltatott a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának.

1/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- a) **A jövő 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



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

- b) A 2019. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a GMK-ban és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményekben a jövő évben is vizsgálni kell és **kiemelten kell kezelni:**
- a szervezeti változások, *(feladatbővülés, összevonások)* és jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot;
 - a belső kontrollrendszer valamennyi elemének a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati megvalósulását.
- c) Intézkedési tervekben meghatározott **intézkedési határidő be nem tartása esetén** az intézkedést elmulasztó igazgatókkal szemben be kell tartatni a Bkr.-ben előírt beszámolási kötelezettség teljesítését, indokolt esetben javasoljuk utóellenőrzés elrendelését.
- d) A GMK-ban és a GMK-hoz hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményekben az átfedő ellenőrzések elkerülése és a lefedettebb ellenőrzés érdekében **az éves ellenőrzési terv előkészítési szakaszában folytatni kell** a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályával történő **előzetes egyeztetés gyakorlatát.**

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) keretében ellátható feladatok:

- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, és a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően (21. § (4) f) pontja).

A főigazgató a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben az Ellenőrzési Alapszabály keretében **felhatalmazta a belső ellenőrzést**, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – *ott ahol nem áll fenn összeférhetetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik* – **tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.**

2019. évben írásos felkérésre nem végeztem tanácsadó tevékenységet.

A beszámolási időszakban szóbeli tanácsadásra vonatkozó igény, felkérés egy alkalommal érkezett.



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

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 2019. évi vizsgálatok során összesen 36 javaslatot fogalmazott meg.

A javaslatokra az érintett szervezeti egységek igazgatói minden esetben, határidőben – a Bkr. előírásainak megfelelően az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - Intézkedési tervet készítettek.

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

Javaslatok minősítésének kimutatása 2019. év					
Gazdasági Működtetési Központ					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	GMK összesen
Szabályszerűségi	25	3	3	1	32
Rendszer	2	2			4
Pénzügyi	0	0	0	0	0
Teljesítmény	0	0	0	0	0
Összesen	27	5	3	1	36

2019-ben az ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok 89 % -a szabályszerűségi, 11 %-a rendszerellenőrzésre vonatkoztak.

Lezárt pénzügyi ellenőrzés 2019. évben nem volt. A tervezett teljesítményellenőrzés kapacitáshiány miatt elmaradt.



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

A 2019. évi javaslatok **75 %-a kiemelt jelentőségűnek minősült.** (A kiemelt megállapítások az előző évi beszámolóban 79 % volt, tehát mindenképpen javulási tendencia figyelhető meg)

A belső ellenőrzés 2019. évben is „**kiemelt**” jelentőségűnek minősítette azokat a **javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmaztak meg a belső ellenőrök, amik potenciálisan zavarták, valamely tevékenység, funkció érvényesítését, illetőleg megnehezítették a GMK szervezeti céljainak megvalósítását. Ide tartoztak a belső eljárásrend megsértésével kapcsolatos hiányosságok, illetőleg a magasabb szintű jogszabályi rendelkezések be nem tartása.

A kiemelt kategóriába sorolt megállapításaimat, és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslataimat, valamint az egyéb kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatokat - *terjedelme miatt* - az éves jelentés **4. számú melléklete** tartalmazza.

Az érintett feladatellátás területeire vonatkozó **javaslatok összesítését** a következő táblázat tartalmazza:

Gazdasági Működtetési Központ										
Az ellenőrzések során feltárt hiányosságra tett javaslatok minősítésének nyilvántartása										
2019.										
Sorszám	Határozatszám	Ellenőrzött intézmény, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok db	Operatív feladatok, Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok db
				Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűség	Összesen		
1.	B/13/2019 (átbuzósítás)	GMK Műszaki Igazgatóság, Gazdasági Igazgatóság Közfelhalmozási Osztály (átbuzósítás vizsgálat)	Közfelhalmozási rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése	2	2			4	3	1
2	B/2/2019	GMK Intézmények	Közfelhalmozási rendje és annak gyakorlati végrehajtása.	11	1			12	5	7
3	B/3/2019	GMK Műszaki Igazgatóság	Eszközök működtetésével, állagmegővásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat ellenőrzése.	14	2	3	1	20	14	5
4	B/3/2019	Összevont Óvodák	Az Óvodai térítési díjak beszedése, gyakorlatának ellenőrzése.					helytelen		
Összesen:				27	5	3	1	36	22	13

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy a 2019. évi javaslatok **61 %-a** a GMK belső szabályozottságára irányult. Ezt a viszonylag magas számot egyértelműen alátámasztja az a tény, hogy mind a *Közfelhalmozási rendje és annak gyakorlati végrehajtása*, mind az *Eszközök működtetésével, állagmegővésével kapcsolatos vizsgálat* a témához kapcsolódó nagyszámú belső szabályzatok jogszabályoknak való megfelelését és a gyakorlatban történő alkalmazhatóságát vizsgálta.

Az operatív gazdálkodásra, illetőleg a működés zavartalan lebonyolítását elősegítő kontrolltevékenységekre vonatkozó javaslatok az összes javaslat **36 %-át** tették ki. A gazdálkodás színvonala javítására tett javaslataink 3 %-os szintet értek el.



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

Megjegyzem, hogy az operatív gazdálkodásra vonatkozó javaslatok között számos olyan egyértelműen el nem határolható javaslat szerepelt, amelyek összefüggésben vannak a gazdálkodás színvonalával, hatékonyságával, eredményességével és gazdálkodásával.

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 2019.09.02.-től hatályos ALT/16-10/2019. iktatószámú 10/2019 Főigazgatói utasítással kiadott Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza.

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei:

1. Kontrollkörnyezet

A főigazgató - *az igazgatók és az osztályvezetők együttműködésével* - köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, 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 humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet fontos részét képezi a GMK belső szabályozási rendszere, valamint az azokhoz kapcsoló ellenőrzési nyomvonalak és folyamatleírások kialakítása és egységes működtetése.



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

A GMK 2018. évi szervezeti változásait tartalmazó SzMSz-t, a fenntartó 2018. szeptember 25-én hagyta jóvá. Ezt követően, a változásokat a GMK belső szabályzataiban 30 napon belül átvezette.

2019. évben az átmeneti szervezeti változásokat Főigazgatói utasítással hajtottuk végre, melyek a következő SzMSz módosításkor beépítésre kerülnek (várhatóan 2020. I. név.)

A GMK szervezeti integritást sértő eseményeivel kapcsolatos kezelés és eljárásrend szabályozására a Belső Kontroll Kézikönyv keretében került sor.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a GMK tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A GMK integrált kockázatkezelési rendszere - a fenti jogszabályi előírásokat figyelembe véve - a szervezeti integritást (befolyásmentes, feddhetetlen, átlátható, a jogszabályi előírásoknak és a meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő szervezeti működés) veszélyeztető kockázatok és a folyamatos tevékenységekből adódó kockázatok együttes kezelését valósítja meg.

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.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

Az Áht. 61. § (1) bekezdése alapján, az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A kontrolltevékenységek azok a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárások (eszközök, eljárások, mechanizmusok = kontrollok), amelyeket a GMK vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a GMK célkitűzéseinek elérését, ezen belül a működés



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

eredményességét és hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát, valamint az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelést.

Sikerült megvalósítani, hogy a különböző típusú kontrollok folyamatalapúak legyenek, kiépítésüknél vegyék figyelembe a szervezeti sajátosságokat, és fokozottabban biztosítsák a szervezeti célok érvényesülését. A GMK kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a vizsgált szervezetekben 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 hármas egység elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2019-es gazdasági évben is.

Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A GMK információs és kommunikációs rendszerét úgy kell kialakítani, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a GMK-n belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a GMK partnereinek, ügyfeleinek. Másrészt biztosítani kell azt 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.



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

A GMK szabályzatai alkalmasak arra, hogy biztosítsák a hiteles információk hivatalos formában történő áramoltatását a szervezetben 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.

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

A GMK nyomonkövetési rendszere szerves egységben működik a kontrollkörnyezet egyes elemeivel, és a kontrolltevékenységekkel.

A folyamatos és az egyedi monitoringot párhuzamosan működteteti 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.

A monitoring tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a Belső Ellenőrzési csoport tevékenysége. Az elfogadott Ellenőrzési Terv valamennyi feladatának teljesítése során szem előtt tartottuk a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértünk a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

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, de tanácsadói tevékenység keretében is, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássra kerülhet.

II/2/2. Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés

A belső ellenőrzés részletes ellenőrzési megállapításait, valamint javaslatait, és a megtett intézkedéseket az éves jelentés **5. számú melléklete** tartalmazza. Összesítő **véleményem szerint**, a 2019. évben feltárt hibák, a megtett javaslatok kellő információt nyújtanak a vezetés részére a GMK-ban működő kontrollrendszer – 2019. évi Éves ellenőrzési jelentés keretében történő - reális értékeléséhez.

A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésében a belső ellenőrzés megfigyelőként vesz részt és szakmai segítséget nyújt.



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

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

2019. évi vizsgálataim során összesen **36** javaslatot fogalmaztam meg, valamint 2018. évről áthúzódó és 2019. évben végrehajtandó további **45** db javaslatot, összesen **81** db javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

A javaslatokra az érintett igazgatók, osztályvezetők határidőben Intézkedési Tervet készítettek, melyeket - *a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőrzési csoportvezető javaslatát figyelembe véve* - minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2018. évről áthúzódó, valamint a 2019. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.

Intézkedések kimutatása 2018-2019 év					
Sorsz.	Intézkedések státusza	2018. évi áthúzódó intézkedések	2019. évi intézkedések	2020. évre vonatkozó intézkedések	Összesen
1.	Végrehajtott intézkedések száma:	26	5		31
	ebből:				
	•Határidőben végrehajtott	6	4		
	•Módosított határidejű végrehajtott	15	0		
	•Késedelmesen végrehajtott	5	1		
2.	Nem végrehajtott intézkedések	19	2		21
3.	2020. évre módosított határidejű intézkedések			9	9
4.	2020. évi határidejű (eredeti esedékes) intézkedések			20	20
	Intézkedések összesen: (1+2+3+4)	45	7	29	81

2018. évről **45** áthúzódó intézkedést kellett végrehajtani 2019. évben. Ebből **26** intézkedést (58 %-t) maradéktalanul végrehajtottak. **19** intézkedést (42 %) nem sikerült végrehajtani 2019- évben sem. A nem végrehajtott intézkedések jellemzően többszöri szervezeti átalakulás



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

következménye, melyek végrehajtását sok esetben befolyásolták, hogy a GMK szervezeti átalakulásai rendszerint SzMSz módosítással jártak, amelyek csak Képviselő-testületi határozatok birtokában válnak hatályossá. Mint ismeretes, SzMSz módosítást jellemzően évente 2 alkalommal módosítanak.

A nem teljesített intézkedéseket kiemelt feladatként 2020. év I. névében újra áttekintjük, és újra minősítjük, melyek azok, amelyek még aktuálisak és indokolt végrehajtásuk, és melyek azok, amelyek már az eltelt időszak alatt jogszabály vagy belső szabályozó változása következtében aktualitását veszítették.

A 2019. év 36 javaslatából 5 db (71 %) végrehajtott intézkedésnek, 2 db (29 %) nem végrehajtott intézkedésnek minősül. A végrehajtott intézkedések %-os változását vizsgálva mindenképpen meg kell állapítani, hogy az áthúzódó 58 %-ról a beszámolási évben 71 %-ra javult a megvalósítási, intézkedési morál.

Határidő módosítási kérelemre (hatáskör átruházási jogomnál fogva) 9 esetben adtam engedélyt a Bkr. lehetőségein belül módosított 2020. évi végrehajtási határidőre. 20 db intézkedés végrehajtása pedig eredendően 2020. évre esik az elfogadott Intézkedési tervek alapján.

Célul tűztük ki az Intézkedési tervekben a reális megvalósítási határidők megállapítását, mert a nagyon elhúzódó intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind a GMK operatív feladatellátásának megítélését.

Az intézkedések 2019. évi megvalósítását és annak megvalósítási arányait a következő
(PM segédletben kötelezően alkalmazandó) táblázat tartalmazza:

Intézkedések megvalósítása				
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)	45	7	31	59,62
I. GMK saját szervezet	45	7	31	59,62
II. Hozzárendelt szerveknél	0	0	0	0,00

* Kiegészítés: A táblázat a 2018. évről a beszámolási időszakra áthúzódó (45 db) és a tárgyévben végrehajtott intézkedéseket (7), azaz összesen 52 db intézkedést tartalmaz. (ellenőrzés: 52+29=81db intézkedés)



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

2020. érve áthúzódó intézkedés száma 29 db, melyet a kötelezően előírt táblázat nem szerepeltet. Ebből

- ✓ 2020. évi határidejű intézkedés: 20 db
- ✓ 2020. évben esedékes módosított határidejű intézkedés: 9 db

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló - jogszabályban előírt - beszámolókat határidőben elkészítették.

A 2019. évben végzett *belső ellenőrzésekről* a belső ellenőrzési csoportvezető részletező nyilvántartást vezetett - *a külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára* – amely egész évben biztosította a naprakész információkat és a számonkérés lehetőségét. A nyilvántartás a jelentés *5. számú mellékletét* képezi.

Budapest, 2020. február 12.

Készítette:

Tóthné Sándor Edit

Belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyta:

Bárkai Katalin

Főigazgató



2019. évben végzett ellenőrzések összesítése																					
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Teljesítmény vizsgálat				Rendszervizsgálat				Szabályszerűségi				Összesen			
		Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 4 db	Ellenőri nap			Terv 6 db	Ellenőri nap		
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés
	Gazdasági Működetési Központ összesen	1	35	16	-19	1	30	0	-30	0	0	31	31	4	140	75	-65	6	235	122	-113
	Gazdasági Működetési Központban végzett vizsgálatok	0	0	0	0	1	30	0	-30	0	0	31	31	4	140	75	-65	5	200	106	-94
1.	Közvetkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése (áthúzódó)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31	31	0	0	0	0	0	0	31	31
2.	A GMK -hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények kötelező szabályzatai tartalmának ellenőrzése (Későbbiekben kijelölendő intézményekben)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0	-30	1	30	0	-30
3.	Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtása.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	35	0	1	35	35	0
4.	Eszközök működtetésével, állagmegővásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat ellenőrzése.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	40	40	0	1	40	40	0
5.	Beszerezési eljárások és folyamatok szabályozottsága, és lebonyolításuk szabályszerűsége.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	0	-35	1	35	0	-35
6	Üdültetési, táboroztatási és nyári napközis tábori feladatok lebonyolításának tárgyi, technikai és pénzügyi feltételei.	0	0	0	0	1	30	0	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	0	-30
7	Soron kívüli ellenőrzés:																		30	0	-30
	GMK-hoz rendelt Önállóan működő intézményeknél végzett vizsgálatok	1	35	16	-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	16	-19
8	Az Óvodai térítési díjak beszedése, gyakorlatának ellenőrzése.	1	35	16	-19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	16	-19

Budapest, 2020. január 27.

Készítette:

Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési csoportvezető





Budapesti Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatala
Gazdasági Működtetési Központ

2. sz. melléklet

Gazdasági Működtetési Központ											
LEZÁRT ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA											
2019. év (370/2011(XII.31.) Korm. rendelet 50. §(2) bekezdés szerinti nyilvántartás)											
Sorszám	Iktatószám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés kezdő és befejező időpontja		Ellenőrzés lezárása	Intézkedési terv készítés szükségessége	Ellenőrök neve	Revizori napok száma	Kieső munkanapok száma
1.)	B/13/2018	GMK Műszaki Igazgatóság, Gazdasági Igazgatóság Közvetített Osztály (áthúzódó vizsgálat)	Közvetített rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése	2017.III-IV. név 2018. év	2018-12-12	2019-05-27	2019-06-17	IGEN	Tóthné Sándor Edit	áthozat: 31	21
2.)	B/2/2019	GMK Intézmények	Kötelezettségvállalás rendje és annak gyakorlati végrehajtása.	2018. II. félév	2019-05-28	2019-07-31	2019-08-28	IGEN	Tóthné Sándor Edit	35	11
3.)	B/3/2019	GMK Műszaki Igazgatóság	Eszközök működtetésével, állagmegővásával kapcsolatos feladatellátás és annak felülvizsgálatára vonatkozó gyakorlat ellenőrzése.	2018. II. félév	2019-07-08	2019-10-18	2019-10-29	IGEN	Tóthné Sándor Edit	40	11
Összesen:										106	

Budapest, 2020. január 21.

Készítette:

Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyta:

Bárkai Katalin
Főigazgató



[illegible]

[illegible]

[illegible]

Received: 25/05/2019; Accepted: 10/07/2019

Tak'na



Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos KIEMELT megállapítások, következtetések, javaslatok
2019. év

[illegible]

[illegible]

844007: 2020. *Keywords* 21.

Editorial



Tokdemir Sander Etil

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

№	A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.	V.	W.	X.	Y.	Z.	AA.	AB.	AC.	AD.	AE.	AF.	AG.	AH.	AI.	AJ.	AK.	AL.	AM.	AN.	AO.	AP.	AQ.	AR.	AS.	AT.	AU.	AV.	AW.	AX.	AY.	AZ.	BA.	BB.	BC.	BD.	BE.	BF.	BG.	BH.	BI.	BJ.	BK.	BL.	BM.	BN.	BO.	BP.	BQ.	BR.	BS.	BT.	BU.	BV.	BW.	BX.	BY.	BZ.	CA.	CB.	CC.	CD.	CE.	CF.	CG.	CH.	CI.	CJ.	CK.	CL.	CM.	CN.	CO.	CP.	CQ.	CR.	CS.	CT.	CU.	CV.	CW.	CX.	CY.	CZ.	DA.	DB.	DC.	DD.	DE.	DF.	DG.	DH.	DI.	DJ.	DK.	DL.	DM.	DN.	DO.	DP.	DQ.	DR.	DS.	DT.	DU.	DV.	DW.	DX.	DY.	DZ.	EA.	EB.	EC.	ED.	EE.	EF.	EG.	EH.	EI.	EJ.	EK.	EL.	EM.	EN.	EO.	EP.	EQ.	ER.	ES.	ET.	EU.	EV.	EW.	EX.	EY.	EZ.	FA.	FB.	FC.	FD.	FE.	FF.	FG.	FH.	FI.	FJ.	FK.	FL.	FM.	FN.	FO.	FP.	FQ.	FR.	FS.	FT.	FU.	FV.	FW.	FX.	FY.	FZ.	GA.	GB.	GC.	GD.	GE.	GF.	GG.	GH.	GI.	GJ.	GK.	GL.	GM.	GN.	GO.	GP.	GQ.	GR.	GS.	GT.	GU.	GV.	GW.	GX.	GY.	GZ.	HA.	HB.	HC.	HD.	HE.	HF.	HG.	HH.	HI.	HJ.	HK.	HL.	HM.	HN.	HO.	HP.	HQ.	HR.	HS.	HT.	HU.	HV.	HW.	HX.	HY.	HZ.	IA.	IB.	IC.	ID.	IE.	IF.	IG.	IH.	II.	IJ.	IK.	IL.	IM.	IN.	IO.	IP.	IQ.	IR.	IS.	IT.	IU.	IV.	IW.	IX.	IY.	IZ.	JA.	JB.	JC.	JD.	JE.	JF.	JG.	JH.	JI.	JJ.	JK.	JL.	JM.	JN.	JO.	JP.	JQ.	JR.	JS.	JT.	JU.	JV.	JW.	JX.	JY.	JZ.	KA.	KB.	KC.	KD.	KE.	KF.	KG.	KH.	KI.	KJ.	KL.	KM.	KN.	KO.	KP.	KQ.	KR.	KS.	KT.	KU.	KV.	KW.	KX.	KY.	KZ.	LA.	LB.	LC.	LD.	LE.	LF.	LG.	LH.	LI.	LJ.	LK.	LM.	LN.	LO.	LP.	LQ.	LR.	LS.	LT.	LU.	LV.	LW.	LX.	LY.	LZ.	MA.	MB.	MC.	MD.	ME.	MF.	MG.	MH.	MI.	MJ.	MK.	ML.	MN.	MO.	MP.	MQ.	MR.	MS.	MT.	MU.	MV.	MW.	MX.	MY.	MZ.	NA.	NB.	NC.	ND.	NE.	NF.	NG.	NH.	NI.	NJ.	NK.	NL.	NM.	NN.	NO.	NP.	NQ.	NR.	NS.	NT.	NU.	NV.	NW.	NX.	NY.	NZ.	OA.	OB.	OC.	OD.	OE.	OF.	OG.	OH.	OI.	OJ.	OK.	OL.	OM.	ON.	OO.	OP.	OQ.	OR.	OS.	OT.	OU.	OV.	OW.	OX.	OY.	OZ.	PA.	PB.	PC.	PD.	PE.	PF.	PG.	PH.	PI.	PJ.	PK.	PL.	PM.	PN.	PO.	PP.	PQ.	PR.	PS.	PT.	PU.	PV.	PW.	PX.	PY.	PZ.	QA.	QB.	QC.	QD.	QE.	QF.	QG.	QH.	QI.	QJ.	QK.	QL.	QM.	QN.	QO.	QP.	QQ.	QR.	QS.	QT.	QU.	QV.	QW.	QX.	QY.	QZ.	RA.	RB.	RC.	RD.	RE.	RF.	RG.	RH.	RI.	RJ.	RK.	RL.	RM.	RN.	RO.	RP.	RQ.	RR.	RS.	RT.	RU.	RV.	RW.	RX.	RY.	RZ.	SA.	SB.	SC.	SD.	SE.	SF.	SG.	SH.	SI.	SJ.	SK.	SL.	SM.	SN.	SO.	SP.	SQ.	SR.	SS.	ST.	SU.	SV.	SW.	SX.	SY.	SZ.	TA.	TB.	TC.	TD.	TE.	TF.	TG.	TH.	TI.	TJ.	TK.	TL.	TM.	TN.	TO.	TP.	TQ.	TR.	TS.	TT.	TU.	TV.	TW.	TX.	TY.	TZ.	UA.	UB.	UC.	UD.	UE.	UF.	UG.	UH.	UI.	UJ.	UK.	UL.	UM.	UN.	UO.	UP.	UQ.	UR.	US.	UT.	UU.	UV.	UW.	UX.	UY.	UZ.	VA.	VB.	VC.	VD.	VE.	VF.	VG.	VH.	VI.	VJ.	VK.	VL.	VM.	VN.	VO.	VP.	VQ.	VR.	VS.	VT.	VU.	VV.	VW.	VX.	VY.	VZ.	WA.	WB.	WC.	WD.	WE.	WF.	WG.	WH.	WI.	WJ.	WK.	WL.	WM.	WN.	WO.	WP.	WQ.	WR.	WS.	WT.	WU.	WV.	WW.	WX.	WY.	WZ.	XA.	XB.	XC.	XD.	XE.	XF.	XG.	XH.	XI.	XJ.	XK.	XL.	XM.	XN.	XO.	XP.	XQ.	XR.	XS.	XT.	XU.	XV.	XW.	XX.	XY.	XZ.	YA.	YB.	YC.	YD.	YE.	YF.	YG.	YH.	YI.	YJ.	YK.	YL.	YM.	YN.	YO.	YP.	YQ.	YR.	YS.	YT.	YU.	YV.	YW.	YX.	YY.	YZ.	ZA.	ZB.	ZC.	ZD.	ZE.	ZF.	ZG.	ZH.	ZI.	ZJ.	ZK.	ZL.	ZM.	ZN.	ZO.	ZP.	ZQ.	ZR.	ZS.	ZT.	ZU.	ZV.	ZW.	ZX.	ZY.	ZZ.

[illegible]

B.sz. melléklet



XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László
Egészségügyi Intézmény
Főigazgató Főorvos

1152 Budapest, Rákos út 77/a.
☒ 1601 Budapest, Pf.: 65.

☎: +36 1 506-0138-139

E-mail: titkarsag@xv-cuint.hu



Szervezeti egység:	BEO
Érk. szám:	7320
Érk. dátum:	2020.02.05

Iktatószám: R- 612 / 2020.

Tárgy: 2019. éves ellenőrzési jelentés
megküldése

Ügyintéző: Csernáné Nádasdi Judit

Telefonszám: 1/5060-166

Melléklet: Éves jelentés és mellékletei

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
Központi Iktató

Iktatószám: H/13-1/2020

2020 FEBR 06.

Előszám:	Melléklet Teljes kiadás	Ügyintéző G. P. P.
----------	-------------------------------	-----------------------

Polgármesteri Hivatal
1153 Budapest, Bocskai u. 1-3.
Belső Ellenőrzési Osztály

Szarka Péterné
mb. Belső ellenőrzési osztályvezető részére

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézményben működtetett belső ellenőrzés 2019. évi feladatellátását bemutató Éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egy időben – továbbítom a XV. ker. Önkormányzat Polgármesterének és a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének.

Budapest, 2020. február 5.

Tisztelettel:



Budapest XV. ker.
Önkormányzat
Dr. Vass László
Egészségügyi Intézmény

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2019. év

Készítette: Csernáné Nádasdi Judit



Jóváhagyta: Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos



Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja

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. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített 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.*

Az éves jelentés elkészítésének határidejét a 49. § határozza meg:

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) 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 éves ellenőrzési jelentés készítésének célja, hogy

- ❖ Önértékelés alapján bemutassa és értékelje a XV ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény *(továbbiakban: Intézmény)* belső ellenőrzése által végzett 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységet,
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a Főigazgató főorvost a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozatában a kontrollok minősítését,
- ❖ segítse az irányító szerv Polgármesterét és Jegyzőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az Egészségügyi Intézmény tárgyévi 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.

Az intézmény 2019. évre vonatkozó éves jelentése a hatályos jogszabályi előírások *(Bkr., Áht.)* és a Pénzügyminisztérium honlapján 2019. szeptember hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásai alapján készült.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az Intézmény 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő testülete a 619/2018/XII.11. ök. határozatával fogadta el.

A beszámolási időszakban az Intézmény *(továbbiakban Intézmény)* Főigazgató főorvosa – Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A belső ellenőrzés 2019. január elsejei engedélyezett létszáma 0,5 fő volt. Az engedélyezett létszám betöltését, mivel az Intézményben foglalkoztatott belső ellenőr munkaviszonya 2019. március 31.-én megszűnt a Főigazgató főorvos 2019. 05. 01-től külső erőforrás igénybevételével *(határozott idejű megbízási szerződés)* biztosította. A foglalkoztatott belső ellenőr a Bkr. 2. § c) pontja szerint egyben ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2019. évben tervezett ellenőrzési napok száma 67 nap volt. Az év során 2019. április 30-áig dokumentummal nem bizonyítható feladatellátás *(ellenőrzési jelentés és kötelező nyilvántartások hiánya)* és az üres állás miatt kieső vizsgálati napok száma 26 nap. A beszámolási időszakban ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 41 nap volt *(ebből 27 ellenőrzésre fordított nap az éves munkatervben tervezettek szerint került lebonyolításra, soron kívüli vizsgálatra fordított napok száma 14 volt)*. A 2019. évi jóváhagyott Munkatervben vizsgálatonként tervezett ellenőrzési munkanapok nem biztosították azok cél szerinti és megalapozott végrehajtását továbbá az egyéb tevékenységre tervezett napok száma nem adott lehetőséget az új szakmailag megfelelő Ellenőrzési Kézikönyv elkészítésére, és a jogszabály által előírt, illetve az éves jelentés elkészítéséhez szükséges ellenőrzési nyilvántartások kialakítására és azok folyamatos vezetésére, ezért a tervezett vizsgálati napok és az egyéb tevékenységekre fordított napok tényleges teljesítése jelentős túlmunkát igényelt.

A külsőként alkalmazott 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 és részt vett a számára előírt kötelező továbbképzéseken.

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, mivel a belső ellenőr tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlen alárendelve végezte, ezzel biztosítva a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét.

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a stratégiai tervben foglaltakkal összhangban és az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzési vezető 2019. évi tevékenységeinek tervezése során önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitásszámítás alapján - *ezen belül a soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével* - állította össze.

Az eredeti munkatervet a vizsgálatok számát tekintve **100 %-ban**, az ellenőrzési napok számát - *a kieső munkanapok miatt* - **61 %-ban teljesítettük.**

A 2019. évi vizsgálatok során összesen **39 intézkedést igénylő javaslatot** megfogalmazására került sor.

A javaslatok 50 %-ában a szabályozottságra, 28 %-ában az operatív feladatellátásra, és 27%-ában pedig a gazdálkodás színvonalára vonatkozott ellenőri javaslat.

Az összes javaslat 58 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok képezték. A javaslatokra a Gazdasági igazgató - *határidőn belül* - intézkedési tervet készített.

A Gazdasági igazgatósághoz tartozó, ellenőrzött szervezeti egységek, a 2019. évre előírt intézkedéseket végrehajtották, határidő-módosítás lehetőségével nem éltek.

A 2019. évi vizsgálatokhoz kapcsolódó, **2020. évre áthúzódó határidejű intézkedések száma 16** (*17 javaslat ebből 1db célszerűségi javaslat volt, melyre az intézmény nem kívánt intézkedést tenni*) **volt.**

A 2019. május hónaptól alkalmazott és az ellenőrzöttek által kitöltött „*Ellenőrzést követő felmérőlapok*” adatai szerint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A beszámolási időszakban a XV. ker. Önkormányzat **Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya** - *külső (irányító szervi) ellenőrzést nem végzett.*

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 tevékenység végrehajtásába 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 belső ellenőr, mint belső ellenőrzési vezető

- ❖ naprakészen vezette a 2019. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását,
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette (*nyomon követte*) az ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	5
I/1.	Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)	8
I/1/a)	Tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
	<i>Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása</i>	8
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	12
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	12
I/2/a)	A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága	16
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	18
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	18
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	18
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	19
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	19
I/2/g/)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	20
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	20
	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)	23
II.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	25



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

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

A 2014. január 1-től hatályos *(2014. évben felülvizsgált és módosított)* Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2019 májusában a belső ellenőrzési vezető átdolgozta. Az új Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2019. június elsejével lépett hatályba.

A belső ellenőrzési vezető *(Bkr. 22. § B) pontja)* kialakította és naprakészen vezette *(nyomon követte)* az Intézmény belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását *(Bkr. 50. §.)*, valamint a 2019. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

Az Intézmény - a Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti munkaterve - a beszámolási időszakban összesen *négy (1 szabályossági, 2 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzés)* végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés 2019. évi engedélyezett létszáma 0,5 fő volt. Az intézmény az éves munkatervet – indokoltság hiányában - nem módosította.

A 2019. évi tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve 3 tervszerinti és 1 soron kívüli ellenőrzés lebonyolítására került sor, Az elvégzett ellenőrzések száma (4) a munkatervhez viszonyítva 100 %-os teljesítést mutat. A vizsgálatokra *(soron kívüli ellenőrzéssel együtt)* 41 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó kapacitás 73 nap volt.

Írásos felkérésre két esetben történt tanácsadó tevékenység elvégzése melyre összesen három ellenőri, szóbeli tanácsadásra szintén három ellenőri munkanapot fordítottunk.

A 2019. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek *(vizsgálatok, egyéb tevékenységek)* részletes kimutatását a következő oldalon található táblázatok tartalmazzák.

A táblázatok a Pénzügyminisztérium által 2019. szeptemberben kiadott - *kötelezően alkalmazandó* - útmutatóban előírt formában és tartalommal készültek.



Budapest XV. ker. Önkormányzat

Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény

1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves
Ellenőrzési jelentés

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																																												
Ellenőrzések 2019. év																																												
XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi intézmény	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁴						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
Helyi Önkormányzat-HL	1,00	1,00	0,00	0,00	14,00	14,00	2,00	2,00	0,00	0,00	17,00	21,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	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									
I. Polgármesteri Hivatal	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
II. Irányított szervek összesen:	1,00	1,00	0,00	0,00	14,00	14,00	2,00	2,00	0,00	0,00	17,00	21,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	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	4,00	4,00	0,00	0,00									
1. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	1,00	1,00	0,00	0,00	14,00	14,00	2,00	2,00	0,00	0,00	17,00	21,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	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	4,00	4,00	0,00	0,00									
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	14,00	14,00	2,00	2,00	0,00	0,00	17,00	21,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	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	4,00	4,00	0,00	0,00									
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00	0,00	0,00	14,00	14,00	2,00	1,00	0,00	0,00	17,00	7,00	1,00	0,00	0,00	0,00	5,00	6,00	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	4,00	2,00	0,00	0,00									
ab) Hozzárendelt szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
b) Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		1,00		0,00		14,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	1,00	0,00	0,00	0,00								
ba) Saját szervezetnél																																0,00		0,00		0,00								
bb) Hozzárendelt szerveknél																																0,00		0,00		0,00								
bc) Egyéb ellenőrzések																																0,00		0,00		0,00								

A kimutatás az Éves Jelentés **1. számú mellékletét** képezi.

**Budapest XV. ker. Önkormányzat****Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény****1152 Budapest, Rákos út 77/a.****Éves
Ellenőrzési jelentés****XV. Ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény****Tevékenységek
2019. év**

XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	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 (I-II)	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
I. Polgármesteri Hivatal 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	41,00	99,00	73,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	37,00	27,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	69,00	59,00	69,00	59,00
ab) Hozzárendelt szerveknél	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
ac) 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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	14,00	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	30,00	14,00	30,00	14,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00		0,00			0,00
bb) Hozzárendelt szerveknél		0,00		0,00													0,00		0,00			0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00		0,00			0,00

A kimutatás az Éves Jelentés **1. számú mellékletét** képezi.

**Budapest XV. ker. Önkormányzat****Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény****1152 Budapest, Rákos út 77/a.****Éves
Ellenőrzési jelentés**

A 2019. évi vizsgálatok során összesen 39 javaslat (23 db kiemelt, 11 közepes, 2 csekély, és 3 db célszerűségi) megfogalmazására került sor.

A 2019. évi vizsgálatokhoz kapcsolódó, 2020. évre áthúzódó határidejű intézkedések száma 16 (17 javaslat, ebből 1db célszerűségi javaslat volt, melyre az intézmény nem kívánt intézkedést tenni) volt.

A belső ellenőrzési vezető a végzett belső ellenőrzési tevékenységek külső (ellenőrzést követő felmérőlapok), belső (folyamatlisták) minőségértékelését folyamatosan elvégezte.

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 bemutatása**

2019. évben 4 vizsgálat (három munkatervben tervezett és egy soron kívüli vizsgálat) végrehajtására került sor. Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgya, célja és módszere szerint - az alábbi táblázat mutatja be.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Az intézményi kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Intézmény szabályozta-e az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos eljárásrendet, az megfelel-e a jogszabályi és Pénzügyminisztérium által kiadott szakmai útmutatókban foglalt előírásoknak. A 2018. évben megtörtént-e a 2019. évre vonatkozó kockázatok felmérése, azok leltárba vétele, valamint a szükséges intézkedések megtétele.	Folyamatokra kiterjedő, és dokumentumokon, okmányokon alapuló vizsgálat
2.	Tárgya: Az intézményi pénzkezeléssel kapcsolatos szabályozottság és a gyakorlati feladatellátás szabályosságának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Intézmény szabályozta-e a pénz- és értékcikk kezeléssel kapcsolatos eljárásrendet, az megfelelt-e a jogszabályi előírásokban foglaltaknak, valamint a feladatok gyakorlati ellátása során, betartották-e a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltakat.	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzés



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

3.	Tárgya: Az intézmény saját bevételeinek tervezésének, módosításának, teljesítésének értékelése és a követelésekkel kapcsolatos eljárásrend, valamint a tényleges év végi értékelések szabályosságának ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény 2018. évre tervezett bevételei esetében, - ezen belül a saját bevételek - betartotta-e a költségvetés tervezéséhez kapcsolódó előírásokat, hogyan alakultak a tervezett, módosított előirányzatok és a teljesítési adatok, valamint a követelésekkel kapcsolatos év végi értékelések gyakorlati végrehajtás megfelelt-e a hatályos belső szabályozásnak.	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű (intézményi követelésekre kiterjedő) ellenőrzés
----	---	--	---

A beszámolási időszakban a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítását - *indokoltság hiányában* – az Intézmény nem kezdeményezte.

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az éves ellenőrzési tervben ellenőri kapacitást terveztek) 30 nap különítettünk el, melyből 14 ellenőri napot az alábbi tárgyú és célú vizsgálatok lebonyolítására fordítottunk.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzéseinek, valamint az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Intézmény szabályozta-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás eljárásrendjét, valamint a 2019. június és szeptember hónapban szűrőpróbaszerűen vizsgált esetekben a feladatellátás során alkalmazták-e a belső szabályozásban, illetve a jogszabályi előírásokban foglaltakat.	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzés

A 2019. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) az alábbi táblázat tartalmazza.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

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 2019. évben nem került sor.

2019. évi munkatervtől való eltérések

A 2019. évi eredeti ellenőrzési terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonkénti, valamint az év során végzett egyéb tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

2019.évi tervezett és teljesített ellenőrzések kimutatása																			
Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűség				Soron kívüli vizsgálat				Ellenőrzések összesen			
db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok	
Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
2	1	17	7	1	1	6	6	1	1	14	14	1	1	30	14	5	4	67	41

A táblázatokban kimutatott 2019. évre vonatkozó terv-tény és a kapacitás-teljesítési adatok megegyeznek a Pénzügyminisztérium által a beszámolóhoz készítendő és kötelezően kitöltendő táblázatok adataival. (lásd: Éves ellenőrzési jelentés 6-7. oldal).

❖ Kapacitás-eltérés levezetése

Kapacitás-változás levezetése, az eltérés indoklása		
Terv	Tény	Eltérés
99	73	-26
Ellenőrzési napok		-26
Képzés		-8
Tanácsadói tevékenység		-6
Egyéb tevékenység		14
Összesen		-26



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

A 2019. évi -26 napi eltérést egy ellenőrzés végrehajtásának hiánya (*10 ellenőrzési nap*) és a soron kívüli ellenőrzésre tervezett, de nem teljes körűen fel nem használt vizsgálati napok indokolták.

A táblázat adataiból egyértelműen megállapítható, hogy az egyéb tevékenységek ellátásához szükséges *(pl. Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése, nyilvántartások kialakítása, vezetése)* ellenőri napokat a képzés és tanácsadói tevékenység fel nem használt ellenőri napjai biztosították.

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 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 beszámolási időszakban az Intézmény belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,5 fő volt. A 2019. évre vonatkozó eredeti ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám keretében az álláshely betöltését *(ideiglenes kapacitás kiegészítés céljából)* a Főigazgató főorvos határozott idejű megbízási szerződés keretében biztosította.

A belső ellenőrzés részére a **munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek** *(irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.)* a 2019. évben biztosított volt.

A szabályos munkavégzést a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az ahhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek biztosították.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2019. május hónaptól Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján mértük 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 képezték. A mutatók alakulását a következő táblázat tartalmazza.

KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNY-MUTATÓK

2019. 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	0	9	13	18	40
1.3. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma	0	9	5	9	23
1.4. Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (max: 60 pont)	0	0	58	58	99
1.5. Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott	0	100%	100%	100%	100%



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
megállapítások %-os aránya					
1.6. Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya	0	100%	100%	100%	100%
1.7. A szervezet vezetője által egyeztetésre visszaküldött ellenőrzési jelentések %-os aránya	0	0	0	0	0
2. Hatékonyság					
2.1. Az ellenőrzésre való felkészülés átlagos időszükséglete	0	1	1	2	2
2.2. A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet	0	4	7	8	6
2.3. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének %-os aránya	0	100%	100%	100%	100%
2.3.1. Késedelmes napok átlagos száma	0	0	0	0	0
2.4. A jelentés-tervezetek határidőre történő elkészítésének %-os aránya	0	100%	100%	100%	100%
2.5. A jelentés-tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete	0	1	2	4	2
2.6. A jelentés-tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma	0	0	0	0	0



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
2.7. Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések száma	1	1	2	0	4
2.8. A befejezett és tervezett ellenőrzések %-os aránya	0	100%	100%	100%	100%
2.9. Soron kívüli ellenőrzésre tervezett időszükséglet	0	0	0	30	30
2.10. Befejezett soron kívüli ellenőrzések száma	0	0	0	0	1
2.11. Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (a teljes ellenőrzési folyamatra – felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés – vonatkozóan)	0	6	11	14	10
2.12. Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma	0	1	1	0	2
2.13. Tanácsadó tevékenységre fordított átlagos időszükséglet	0	1	1	0	2
2.14. Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre (pl. továbbképzéseken, konferenciákon, adminisztrációs munkákban, stb.) fordított átlagos időszükséglet	0	9	4	13	4
2.15. Az ellenőrök ellenőrzési munkára fordított rendelkezésre álló nettó idejének %-os aránya (Terv: 37 nap) (terv:67 nap soron kívülvel együtt)	0	16%	40%	61%	61%

A hatékonysági mutatókat értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzöttek maximális 60 pontszámot majdnem elérő átlag 58 pontos értékelése, 99%-os elégedettségi mutatója azt jelzi, hogy a belső ellenőr jellemzően együttműködő és objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

Az eredményességi mutatók szerint is, a belső ellenőrzés 2019. évi munkatervét, és a tervezett vizsgálatok számát tekintve 100 %-ban teljesítette. Az ellenőrzésekre fordított nettó ellenőrzési kapacitás 61 %-os teljesítést a kieső 26 ellenőri nap kiesés *(lásd: Éves ellenőrzési jelentés terv és tényadatainak indoklása 6-7. oldal)* indokolta.

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

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2019. január elsejei engedélyezett létszáma 0,5 fő volt. A beszámolási időszakban üres állásból eredő létszámhiányból eredő ellenőri nap kiesés 10 nap (április hó, 0.5 létszám) volt, amit a 2019. május elsejétől alkalmazott belső ellenőr többlet feladatellátással bepótolt.

A következő oldalon található táblázat tartalmazza az Intézmény 2019. évi létszám és erőforrás adatait.

**Budapest XV. ker. Önkormányzat****Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény****1152 Budapest, Rákos út 77/a.****Éves
Ellenőrzési jelentés****XV. Ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény****Létszám és erőforrás
2019. év**

XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi intézmény	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)			
Helyi Önkormányzat (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr és egyben belső ellenőrzési vezető képzettsége és szakmai tapasztalata megfelelt az 28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak. A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2019 szeptemberében kiadott - *kötelezően alkalmazandó* - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés **1. számú mellékletét** képezi.



Budapest XV. ker. Önkormányzat

**Dr. Vass László Egészségügyi
Intézmény**

1152 Budapest, Rákos út 77/a.

**Éves
Ellenőrzési jelentés**

Pályázatok eredményessége

Az előző oldalon bemutatott tervezett és ténylegesen betöltött létszám adatok miatt a 2019. évben pályázat kiírására nem került sor.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

Az Intézmény belső ellenőre – *a foglalkoztatás formájától függetlenül* - **rendelkezett** az *Áht.* 70. § (4) bekezdésében előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt vett a kötelező mérlegképes továbbképzés (a kötelező ÁBPE belső ellenőri továbbképzés időpontja 2020.év).

I/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 2019. évben 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 vezető és a 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.

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 2020. évi tevékenységének tervezése során önállóan járt el, 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

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

A belső ellenőr tekintetében bizonyosságot adó tevékenységük 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 2019. évben **a belső ellenőr jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőr 2019. évre tervezett ellenőrzéseinek lebonyolítását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, mivel munkájához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak, és a szükséges információkhoz hozzájutott.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény											
ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA											
2019. év											
(370/2011 (XV. 31.) Korm. rendelet 50. §(2) bekezdés szerinti nyilvántartás)											
Sorszám	Időpontszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés kezdő és befejező időpontja		Ellenőrzés lezárása	Intézkedési terv készítés szükségessége	Ellenőrök neve	Revizori napok száma	Külső munkanapok száma
1.	El/2-2/2019.	Gazdasági Igazgatóság	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	2018. év	2019.06.03	2019.06.19	2019.06.19	IGEN	Csernáné Nádasi Judit	6 nap	0 nap
2.	El/2-4/2019.	Gazdasági Igazgatóság	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	2019. I. félév	2019.07.01	2019.07.26	2019.07.26	IGEN	Csernáné Nádasi Judit	7 nap	3 nap
3.	El/2-3/2019.	Gazdasági Igazgatóság	Az intézmény saját bevételeinek tervezésének, módosításának, teljesítésének értékelése és a követelésekkel kapcsolatos eljárásrend és a tényleges év végi értékelések	2018. év	2019.08.01	2019.09.23	2019.09.23	IGEN	Csernáné Nádasi Judit	14 nap	5 nap
4.	El/2-5/2019. Soron kívüli ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság	Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzéseinek, valamint az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	2019. év szűzpróbaszerűen 2019. 06. és 9 hó	2019.10.14	2019.12.14	2019.12.18	IGEN	Csernáné Nádasi Judit	14 nap	5 nap

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a fenti kimutatás szerinti (Bkr. 50. §-ában előírt) ellenőrzések nyilvántartását.

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos elhelyezéséről.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A XV. ker. Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya - külső (irányító szervi) ellenőrzés keretében a 2019. évben ellenőrzést nem végzett ezért a beszámolási időszakra vonatkozóan nyilvántartási kötelezettsége nem keletkezett.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

1/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- a) A 2019. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell és **kiemelten kell kezelni**:
- az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságát;
 - a belső kontrollrendszer (*kontrollkörnyezet, információs és kommunikációs rendszer és kontrolltevékenységek*) elemeinek a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.
- b) A 2020. évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni azok megszüntetésére.

1/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Főigazgató főorvos a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben az Ellenőrzési Alapszabály keretében felhatalmazta a belső ellenőrzést, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – *ott ahol nem áll fenn összeférhetetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik* – tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.

A következő táblázat tartalmazza a belső ellenőr által, írásos felkérésre készített tanácsadó tevékenységek célját, eredményét és ajánlását.

Kímutatás a 2019. évben írásbeli felkérésre végzett tanácsadásokról			
Sor szám	Tanácsadás célja	Tanácsadás eredménye	Ajánlás a megbízó részére
1.	Az Intézmény „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabályzat (hatályos: 2017.05.) szakmai felülvizsgálata	A szabályzat tartalma a vonatkozó jogszabályi előírásoktól, illetve a Pénzügyminisztérium által kiadott szakmai anyagtól nagyon eltérő. A jelenlegi szabályzat betartása - annak átdolgozásának hiányában - magas kockázati tényezőt jelent.	Javaslom, a szabályzatban foglaltak módosításának végrehajtását, a Pénzügyminisztérium honlapján megtalálható szakanyag áttekintését és a szabályzatban foglaltak gyakorlati hasznosítását.
2.	Az Intézmény és a CLAY kereskedelmi és Szolgáltató Bt. által 2018. december 31-én kötött Megbízási szerződés szerinti foglalkoztatás felülvizsgálata	A vizsgált szerződésben megtalálhatóak a színlelt szerződés elsődleges minősítő jegyei (fenti szövegben kézzel jelölve) Ilyennek minősül a tevékenység jellege, a munkakörként történő feladat meghatározása (szerződés 2. pontja), a személyes munkavégzési kötelezettség, a munkavállaló rendelkezésre állása, valamint az alá-fölérendeltségi viszony. Amennyiben a munkavállaló a munkáltató munkaeszközeivel az általa meghatározott helyen és időben annak utasításai szerint végez munkát, a felek között nem megbízási, hanem munkajogviszony áll fenn.	Javaslom: • a vizsgált szerződés felmondását (7. pont szerint), • a munkakör ellátásával kapcsolatos szerződéskötés esetén figyelembe venni, hogy a költségvetési szerveknél nyugdíjban részesülő munkavállaló munkaviszonyban nem foglalkoztatható és éves jövedelme - a reál irányuló nyugdíjkorhatár betöltéséig - korlátozott (mindenkori min. bérX18 hó). • amennyiben fenti feladatellátás megbízási szerződés keretében szabályosan ellátható, úgy a feladatot ténylegesen ellátóval (nem a Bt-vel) új szerződés megkötését. • a színlelt szerződéskötések elkerülése érdekében, a Megbízási szerződések megkötését megelőzően - jogi kontroll keretében - a cégszolgálatok, ezen belül a cégjegyzékek meghatározott tevékenységek ellenőrzését.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Szóbeli tanácsadásra (az Intézmény 2020. évre vonatkozó új kockázatkezelési rendszerének működtetésével kapcsolatos szakmai vélemény megfogalmazása) további **három ellenőri munkanapot fordítottunk.**

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

A belső ellenőrzés, a 2019. évi vizsgálatok során **összesen 39 javaslatot fogalmazott meg.**

A javaslatok vizsgálat típusok szerinti összesítését és azok ellenőrzés tárgya és minősítési kategóriánkénti csoportosítását a következő táblázat tartalmazza:

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény					
Javaslatok minősítése 2019. év					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Intézmény összesen összesen
Rendszer	9	0	0	0	9
Pénzügyi	14	11	2	3	30
Teljesítmény	0	0	0	0	0
Összesen	23	11	2	3	39

A 2019. évi javaslatok **59%-a kiemelt jelentőségűnek minősült.**

A belső ellenőrzés 2019. évben „**kiemelt**” jelentőségűnek minősítette azokat a **javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmazott meg a belső ellenőr, amik megakadályozták, hogy valamely tevékenység, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak. Ide tartozott az eljárásrend, illetve a jogszabályi, rendelkezések be nem tartása. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényeltek a vezetés részéről.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

A kiemelt kategóriába sorolt megállapításokat, és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatokat annak terjedelme miatt az Éves jelentés **2. számú melléklete** tartalmazza.

A javaslatokra a Gazdasági igazgató határidőben - az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - intézkedési terveket készített.

A következő táblázat a 2019. évi ellenőrzési javaslatokat a belső szabályozással, az operatív feladatellátással és gazdálkodással történő összefüggésekben mutatja be.

XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény Javaslatok kimutatása										
2019.év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezet/egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok	Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk. ált. szímvonalára vonatkozó javaslatok
			Külső jelentősége	Átlagos jelentősége	Csekély jelentősége	Célszerűségi	Összesen	db	db	db
1.	Gazdasági Igazgatóság	A közzétételről rendszer kiadástól és működésének ellenőrzése	9	0	0	0	9	1	3	5
2.	Gazdasági Igazgatóság	Az intézményi pénzügyi kapcsolatok szabályozottság és a gyakorlati feladatellátás szabályosságának ellenőrzése	2	5	0	1	8	8	0	0
3.	Gazdasági Igazgatóság	Az intézmény saját bevételeinek tervezésének, módosításának, teljesítésének értékelése és a követelésekkel kapcsolatos eljárásrend és a tényleges évi végi értékelés szabályosságának ellenőrzése	3	2	0	0	5	1	0	4
4.	Gazdasági Igazgatóság	Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzésének, valamint az érvényesítés, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	9	4	2	2	17	10	7	0
		Összesen:	23	11	2	3	39	20	10	9

A fenti kimutatás adataiból megállapítható, hogy a 2019. évi javaslatok 51 %-a az Intézmény belső szabályozottságára irányult. A feltárt - feladatellátást is befolyásoló - szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő operatív és gazdálkodással összefüggő feladatellátás (*operatív 26 %, gazdálkodási 23 %*) részben a folyamatos és jelentős jogszabályváltozásokra, illetve a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretére vezethető vissza.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

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

- horizontális és vertikális információs rendszer kialakítása, működtetése,
- a feladatellátáshoz kapcsolódó megfelelő minőségű, mennyiségi információ, megfelelő időben történő eljuttatása a feladatellátásban érintett vezetőhöz dolgozóhoz.

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

- szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése (*folyamatos monitoring*),
- független belső ellenőrzés működtetése.

II/2/2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

Az intézmény belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - a kontrollpontok megfelelősége szempontjából - az intézmény tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássra kerülhet.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

A 2019. évben - bizonyosságot adó ellenőrzés keretében - **három kontrollelem** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek) működtetésének vizsgálatára került sor.

Ellenőrzések elsődleges célja volt, az alábbi kontrollelemek működésének értékelése.

- az ellenőrzés céljához kapcsoló teljes körű szabályozottság (kontroll környezet),
- a kockázat kezelés szabályozása és működtetése (kockázatkezelés rendszer)
- a belső szabályozások alapján az egyértelmű, felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok kialakítása és gyakorlata (kontroll tevékenységek),
- a szabályozások szerinti gyakorlati feladatellátása (kontroll tevékenységek),
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése, (kontroll tevékenységek), a kontroll eljárások és beszámolási eljárások működése (kontroll tevékenységek)

II/2/3. Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés

A 2019. évben végzett vizsgálatok alapján a belső ellenőrzés összesített véleménye az **ellenőrzött kontroll elemek működtetéséről**:

- **Kontrollkörnyezet:** belső eljárásrendek teljes körű szabályozásának hiánya.
- **Kockázatkezelési rendszer:** Elavult belső szabályozás, tényleges kockázatazonosítás és kezelés a 2018. évben nem történt.
- **Kontrolltevékenységek:** belső eljárás rendtől eltérő feladatellátások, melynek oka részben a szabályzatokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete.

Az ellenőrzés részletes megállapításait, valamint javaslatait, és a megtett intézkedéseket az Éves jelentés **3. számú melléklete** (Belső ellenőrzések nyilvántartása) tartalmazza.

A 2019. évben feltárt hibák, és a megtett ellenőri javaslatok kellő információt nyújthatnak a felső vezetés részére az Intézményben működő kontrollrendszer hiányosságairól – 2019. évi beszámoló keretében történő - reális értékeléséhez.

2019. évben nem képezte vizsgálat tárgyát **két kontrollelem** (információs és kommunikációs, és a monitoring rendszer) működtetése. Az információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata a belső ellenőrzés 2020. évi munkatervében beépítésre került. Vezetői igény esetén a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetéséhez - tanácsadói tevékenység keretében - a belső ellenőrzés szakmai segítséget nyújt.

A monitoring rendszeren belül kialakított és működtetett független belső ellenőrzés által végzett részletes feladatellátás a 2019. Éves jelentés alapján értékelhető.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

II. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

A belső ellenőrzés a 2019. évi vizsgálatok során összesen 39 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve - minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2019. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény				
Intézkedések megvalósítása 2019. év				
XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi intézmény	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi Önkormányzat (I-II)	0	22	0	100%
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0	0	0	0,0%
II. Irányított szervek összesen:	0	22	22	100%
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0	22	22	100%

A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2019 szeptemberében kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés **I. számú mellékletét** képezi

A táblázatban foglalt adatok szerint az éves intézkedések megvalósítási aránya 100 %-os. A 2019. évben összesen megfogalmazott 39 javaslatból 17 javaslatra történő intézkedések határideje áthúzódik 2020. évre.



Budapest XV. ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
1152 Budapest, Rákos út 77/a.

Éves Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló - jogszabályban előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.

A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a belső ellenőrzési vezető - *a külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára* - a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett, amely az éves jelentés **3. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2020. február 5.

Készítette:


Csernáné Nádasdi Judit

Belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1. számú melléklet:** Pénzügymisztérium által előírt kötelező kimutatások
- 2. számú melléklet:** 2019. évi kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok kimutatása
- 3. számú melléklet:** 2019. évi belső ellenőri megállapítások, javaslatok és intézkedések nyilvántartása

**XV. Ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény**

**Létszám és erőforrás
2019. év**

	XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi intézmény	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)				
	Helyi Önkormányzat (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Polgármesteri Hivatal 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,50	99,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	67,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Elfenőrzések
2019. évi

[illegible]

**XV. Ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény**

**Tevékenységek
2019. év**

	XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egészségügyi intézmény	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 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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
	Helyi Önkormányzat (H4)	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
I.	Polgármesteri Hivatal 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen:	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	73,00	99,00	73,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	67,00	41,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	99,00	41,00	99,00	73,00
aa)	Saját szervezeteinél	0,00	0,00	37,00	27,00	0,00	0,00	12,00	6,00	0,00	0,00	10,00	2,00	0,00	0,00	10,00	24,00	0,00	0,00	69,00	59,00	69,00	59,00
ab)	Hozzárendelt szerveknél	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
ac)	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
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	14,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	30,00	14,00	30,00	14,00
ba)	Saját szervezeteinél		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00
bb)	Hozzárendelt szerveknél		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00

**XV. Ker. Önkormányzat
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény**

**Intézkedések megvalósítása
2019. év**

XV ker. Önkormányzat Dr. Vas László Egyészségügyi intézmény	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi Önkormányzat (I-II)	0	22	0	100%
I. Polgármesteri Hivatal összesen	0	0	0	0,0%
II. Irányított szervek összesen:	0	22	22	100%
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0	22	22	100%

XV.ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény

2. számú melléklet

Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok
2019.év

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Az Intézményben - a költségvetési évet megelőző időpont helyett - 2018. március 1-én dátummal végezték el a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzést, értékelést.	A kockázatok azonosításának és kezelésének költségvetési évet követő időpontja gátolhatja költségvetés tervezésével kapcsolatos kockázatok meghatározását és a szükséges intézkedések mielőbbi megkezdését.	Az Intézménynek a pénzügyi és gazdálkodási folyamatok vonatkozásában évente egyszer - a következő évi költségvetés készítését megelőzően - a meghatározott stratégiai célokat, operatív munkatervvel, és a költségvetési garálkodás és működtetés aktuális célkitűzései összhangban, kockázatelemzést kell végeznie. (PM által kiadott szakmai anyag)
2.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Nem végezték el a kockázatok hatásának és a belső ellenőrzés valószínűségének szerzőkkel eredő kockázati érték számítását.	A kockázati együttműködés (felfüggetlenség) hiánya a jelentősen befolyásolhatja a szükséges intézkedések kiválasztását, meghatározását.	A kockázati felmérését követően el kell végezni a kockázati érték számítását.
3.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Az Intézmény szervezeti felelősségének írásban történő kijelölését és a koordinációs feladatok ellátását igazoló dokumentumokat (felmérés feladatok koordinálása, összehívások, jegyzőkönyv készítése, stb.) nem tudták bemutatni.	A szervezeti felelős által végzett feladatellátás utólagosan nem értékelhető.	Az Intézmény szervezeti felelősét írásban kell kijelölni. A szervezeti felelős által ellátott koordinációs feladatokat dokumentálni kell.
4.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Az Intézmény - az ellenőrzött időszakra vonatkozó - Kockázati leltár (valamennyi azonosított kockázatot tartalmazó, társéhsatár meghatározó alapdokumentum) készítését kötelezettségének nem tette eleget.	A Kockázati leltár hiánya gátolhatja az Intézményre vonatkozó valamennyi kockázati értékelését és vezetői értékelését.	Az intézkedésekre vonatkozó vezetői döntés megalapozottsága érdekében minden azonosított és értékel kockázatot leltárba kell venni.
5.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	A szervezeti egységek vezetői, a Munkalapokon - a szervezeti társéhsatár meghatározásának hiánya miatt - minden feltárt kockázatra válaszlépésként végrehajtandó intézkedéseket határoztak meg.	Az alkalmazott eljárásrend felesleges intézkedések végrehajtását eredményezheti, mivel a feltárt kockázatok közül - az Intézmény kockázati stratégiájának alapelvei szerint - elhárítható, vagy áthárítható (pl. biztosítás) minősíthető. A nyilvántartás hiánya miatt, nem követhető az intézkedések tényleges végrehajtása, nyomon követése.	A kockázati leltár alapján meg kell határozni a szervezetre vonatkozó társéhsatár (mely mértékű társéhsatár felett szükséges intézkedéseket tenni).
6.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	A szervezeti társéhsatár meghatározására nem Munkacsoport, sem vezetői döntés keretében nem került sor.	Szervezeti, vagy akár szervezeti egységenkénti társéhsatár meghatározásának hiánya szükségtelen intézkedések végrehajtását okozhatja.	A kockázati leltár alapján meg kell határozni a szervezetre vonatkozó társéhsatár (mely mértékű társéhsatár felett szükséges intézkedéseket tenni).
7.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	A Munkalapokon megfogalmazott, és megírt intézkedésekről összesített nyilvántartást nem készítettek.	A nyilvántartás hiánya miatt, nem követhető az intézkedések tényleges végrehajtása, nyomon követése.	A szükséges felsővezetői intézkedések mielőbbi megkezdése, és ellenőrzése érdekében az intézkedésekről folyamatos és áttekinthető intézkedési tervnyilvántartást kell vezetni.
8.	A kockázatkezelési rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése	A belső ellenőrzés 2019. évi munkaterv részben hivatkozik (nem teljes körűen, kockázati érték meghatározása nélkül), és bemutatja a végzett kockázatelemzés eredményeit, de a munkatervbe történő ellenőrzések beállításának indoklása elmaradt. A 2019. évi Munkaterv részét képező „2018. évi beszámoló ellenőrzése”, és az „Integrált kockázatkezelési rendszer ellenőrzése” tárgyú ellenőrzések és a 2018. évben végzett kockázatelemzés adatai között összefüggés nem állapítható meg.	A belső ellenőrzés 2019. évi Munkatervének összeállítása a kockázatelemzéssel történő összefüggések és az Integrált kockázatelemzés teljes körű alkalmazásának hiánya miatt nem biztosítja a belső ellenőrzés szabályos működését.	A belső ellenőrzés az Intézmény Integrált Kockázatkezelési rendszerének része, ezért a következő évi ellenőrzési Munkaterv tervezése során - a Főigazgató főorvos döntése alapján - figyelembe kell venni azon feltárt és értékelést igénylő kockázatok, melyek a következő évi Munkaterv részét alkotják. Az új Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban szabályozni kell a belső ellenőrzési munkaterv összeállításával kapcsolatos eljárásrendet.
9.	Az intézmény saját bevételeinek tervezésének, módosításának, teljesítésének értékelése és a követelésekkel kapcsolatos eljárásrend és a tényleges év végi értékelések szabályosságának ellenőrzése	A saját bevételek (bérleti díjak) szűrőpótlásos ellenőrzése alapján történt megállapítások: A szűrőpótlásos vizsgált szerződéseket foglalt és a 2018. évre tervezett bevételeknél két szerződés esetében összesen évi 286 e Ft-tal kevesebb bevételt terveztek. Egy esetben pedig a 2018. évre érvényes 160 e Ft értékű szerződést nem tudták bemutatni.	A bérleti díjakkal feltárt összesen 406 e Ft-tal kevesebb bevétel tervezése ugyan csak az éves bérleti díj 1,5 %-át képezte, de a szűrőpótlásos ellenőrzéssel vizsgált öt tételből, három pontatlanság jelentősnek tekinthető.	Az éves bérleti díj bevételek tervezésekor csak meglévő, érvényes szerződés Ft értéke kerülhet beépítésre, és nagyobb figyelmet kell fordítani az ez körben történt módosítások beépítésére is.
10.	Az intézmény saját bevételeinek tervezésének, módosításának, teljesítésének értékelése és a követelésekkel kapcsolatos eljárásrend és a tényleges év végi értékelések szabályosságának ellenőrzése	2018. év végén nem készítették jegyzőkönyvet az értékesítés/visszalás jellemző okairól és összegéről és nem tájékoztatták az intézmény Főigazgató főorvosát az értékelések végrehajtási tapasztalatairól, eredményéről. Jegyzőkönyv hiányában elmaradt a 2018. évi követelések értékelésével kapcsolatos intézményvezetői jóváhagyás.	A jegyzőkönyv hiánya gátolja a felülvizsgáló felülvizsgáló információ átadását, és a megismerést követő a vezetői jóváhagyás gyakorlatát.	Év végén jegyzőkönyvet kell készíteni az értékesítés/visszalás jellemző okairól és összegéről, az értékelések végrehajtási tapasztalatairól és eredményéről. A követelések értékeléséről készített jegyzőkönyvet a Főigazgató főorvosnak kell jóváhagyani.
11.	Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzésének, valamint az érvényesítés, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	A konferenciára (K&M Congress Idegenforgalmi és Szol. Bt. 858 e Ft) történő egyéni jelentkezések esetében a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése elmaradt, mivel a jelentkezési lapokon a pénzügyi ellenjegyző aláírása és annak dátuma nem szerepelt.	A feltárt hiányosság alapján megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének a jogszabályban előírt funkciója nem teljesült.	Belső tartani a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.
12.	Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzésének, valamint az érvényesítés, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	B/1/a. A 200 e Ft alatti kötelezettségek esetében elmaradt a számlán történő pénzügyi ellenjegyzés, és időrendben az ezt követő kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele, amely az érvényesítési feladatellátás fontos része.	A feltárt hiányosság az érvényesítési feladatok szabálytalan ellátására utal.	A 200 e Ft alatti kötelezettségek esetében a számlán kell igazolni a pénzügyi ellenjegyzést, mely egyben utasítást jelenthet a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
13.	<i>Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzéseinek, valamint az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése</i>	Az ellenőrzés során a teljesítésigazolás szabályosságára vonatkozóan az alábbi hiányosságokat állapítottam meg: □ 2019.06.06. 125685.— Ft és a 2019. 09.19. 124 755.—Ft összegű üzemanyag-elszámolóhoz csatolt Menetlevelek kiöltése hiányos (pl. személygépkocsi és tehergépkocsi menetleveleken nem töltik ki az indulás és érkezés időpontját és a teljesítmény igazolását, a tehergépjármű menetlevelén az áru megnevezését). - A hiányos kiöltésből adódóan a teljesítésigazolás szabályossága megkérdőjelezhető. Az adatok hiánya miatt teljesítmény-mutatók nem számíthatók (pl. munkaidő, gépkocsi kihasználtság). □ Nem megállapítható, hogy az Intézmény telephelyeire vonatkozó üzemeltetési számlák (áram víz, csatorna stb.) esetében a Műszaki csoportvezetője által kiadott teljesítésigazolás milyen ellenőrzésen (intézmény általi jelentés, személyes ellenőrzés, energia napló) alapul. □ Számlát nem kibocsátó magánszeméllyel kötött (külső személyi juttatásként elszámolt) megbízási szerződések esetében a csatolt teljesítésigazolásokon nem tüntették fel a megbízási szerződés számát és annak tárgyát (célját). □ 2019.06.21-ei ellátmány (100 e Ft) elszámolás: a 2019.05.31-én, 3800.— Ft virág vásárlás számlájáról hiányzik a felhasználás céljának megjelölése.	A teljesítésigazolások jogszabályban előírt funkciói nem érvényesültek komplex módon, ezért megnőtt az utalványozások szabályszerűségének kockázati szintje.	A teljesítésigazolások tekintetében biztosítani kell az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt valamennyi feladat maradéktalan végrehajtását.
14.	<i>Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzéseinek, valamint az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése</i>	Az ellenőrzés során az érvényesítési feladat ellátását illetően, az alábbi hiányosságokat állapítottam meg: □ A vizsgált időszakban két érvényesítést végző dolgozó „aláírása” nem felelt meg az Ávr. 58.§(3) bekezdésében foglalt aláírásra vonatkozó előírásnak, mivel az csak szignónak tekinthető. □ Szabálytalan, hiányos (nincs kiöltve a számla kelte, a teljesítés időpontja, fizetés módja) számla érvényesítése (vényomásmérő javítás, 2019.10.03. pénztári 2000.—Ft értékű kifizetés 2771221 számú számla) □ Az érvényesítést végzők által végzett fedezet felülvizsgálat dátuma nem minden esetben bizonyítja egyértelműen a felülvizsgálat tényleges időpontját, mivel a dokumentumokhoz csatolt kötelezettségvállalás nyilvántartás dátuma vagy megegyező az érvényesítés dátumával, vagy nincs rajta dátum.	Az érvényesítéssel kapcsolatos feladatellátás jogszabályban előírt funkciói teljes körűen nem érvényesültek ezért megnőtt az utalványozások szabályszerűségének kockázati szintje.	Biztosítani és ellenőrizni kell a jogszabályban előírt érvényesítéssel kapcsolatos feladatok teljeskörű (az érvényesítést megelőző ügymenetek pl. pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolások) végrehajtását.
15.	<i>Az intézményi kötelezettségvállalások, azok ellenjegyzéseinek, valamint az érvényesítéssel, utalványozással kapcsolatos belső szabályozás és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése</i>	Az „Utalvány” nyomtatvány szabálytalanul tartalmazza pénzügyi ellenjegyző aláírását és az ellenjegyzés dátumát, amely megegyezik az érvényesítés, és az utalványozás időpontjával, viszont nem tartalmazza az érvényesítésre utaló megjelölést.	A jogszabályi előírástól eltérő tartalmú „Utalvány” forma alkalmazása az ellenőrzött munkafolyamatok sorrendiségének szabálytalan végrehajtását igazolja.	Az utalvány nyomtatványt úgy kell átdolgozni, hogy az megfeleljen Ávr. 59. § (3) bekezdésében foglalt formai előírásoknak.

1929. de

[illegible]

Abstract

045110

[illegible]

[illegible]

Dokument des Sachverständigen
 Dr. Hans-Joachim Lauthmann
 vom 1. September 2010

Nr.	Datum	Antragsteller	Antrag	Verfahren	Ergebnis	Anmerkungen	Prozesskosten						Antragsteller	Antrag
							Grundgebühren	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten		
10	01/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
11	02/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
12	03/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
13	04/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
14	05/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
15	06/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
16	07/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
17	08/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten
18	09/09/2010	Landesregierung	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten	Verfahrenskosten

Hans-Joachim Lauthmann
 Sachverständiger

2019. ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Jóváhagyta:

Dr. Filipisz Andrea
Dr. Filipisz Andrea
Jegyző

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐJE

Készítette: Szarka Péterné

Budapest Főváros XV. kerületi

Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Osztály

2020.02.13.



Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Osztály

Ügyiratszám: 4/13-2/2020.

2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest, 2020. február 13.

Jóváhagyta:

Dr. Filipisz Andrea
Jegyző



Készítette: Szarka Péterné

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	6
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	7
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	8
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	10
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	11
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága	11
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	12
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	13
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	13
I/3. Tanácsadói tevékenység	14
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	16
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	16
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	16
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	21

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2019. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület a 617/2018. (XII. 11.) számú ök. határozatával fogadta el. A 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet kockázatelemzés alapozta meg.

A 2019. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a Jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A Belső Ellenőrzési Osztály (továbbiakban BEO) a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte tevékenységét, így biztosítva volt a BEO a funkcionális és adminisztratív függetlensége.

A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 4 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző). A 2018. évben és 2019. év elején a belső ellenőrzési vezető mellett 1 fő belső ellenőr dolgozott az osztályon, 2019. február 4-én egy fő belső ellenőr felvételére került sor, így ettől az időponttól mind a 4 fő létszám betöltött volt. A BEO vezető 2019. december 1-jén távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére három hónap időtartamra. Az egyik belső ellenőr 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig szabadságra ment, 2020. január 7-étől kikerővel távozott/kilépett. Ettől az időponttól ismét egy belső ellenőr és a megbízott belső ellenőrzési vezető, valamint az osztályügyintéző látta el a feladatokat. A 2019. évben külső erőforrás igénybe vételére nem került sor.

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 a választások végrehajtásába vonta be. A belső ellenőrzésen kívüli feladatvégzés kapacitást kötött le, ami az éves terv teljes körű végrehajtását befolyásolta.

A BEO 2019. évben hivatalban lévő vezetői és belső ellenőrei megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel és részt vettek a számukra előírt kötelező továbbképzéseken.

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

A BEO vezető a 2019. évben gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép stb.) 2019. évben biztosítottak voltak. Az újonnan felvett belső ellenőr a helyszíni ellenőrzések végzéséhez új laptopot kapott. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv a Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervben foglaltakkal összhangban készült két belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető kapacitás figyelembe vételével.

A BEO vezető a 2019. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv 8 db terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2019. december 31-éig egy sem került lezárásra (intézkedési terv elfogadása), év végi állapotukat az 1. számú melléklet mutatja.

A 2019. év vége és jelen 2019. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés lezárása (2020. február 14.) közötti időszakban a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 8 ellenőrzésből 4 esetben a végleges Jelentés elkészült. Ezeknél az intézkedési terv készítése már folyamatban volt, egy ellenőrzés esetében a Jelentéstervezet egyeztetése folyt, egy esetben pedig a helyszíni ellenőrzés volt folyamatban, illetve az ellenőrzésvezető kilépése miatt megszakításra került.

Az év eleji kapacitáshiány, a választásokra fordított idő miatt kiesett kapacitás és a BEO vezető 2019. december 1-ei távozása miatt kettő – a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő – ellenőrzés nem került végrehajtásra. A végre nem hajtott vizsgálatok a 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervben szerepelnek.

Soron kívüli ellenőrzésre 60 nap került elkülönítésre, de felhasználás nem történt. Terven felüli ellenőrzés lebonyolítására sem került sor.

A BEO a 2019. évben a tervezett 8 db ellenőrzésből 5,3 db (66,2%) ellenőrzést folytatott le, melyhez a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 311 napból 253 nap (81,3%) került felhasználásra. Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített 60 napból nem történt felhasználás, így 2019. évben a megtervezett 374 revizori napból 253 nap (67,6%) felhasználásával 5,3 db vizsgálat helyszíni ellenőrzésének elvégzése történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására egyik ellenőrzés esetében sem került sor 2019. december 31-éig.

Az ellenőrzések eredményeképpen a 2019. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés lezárásáig (2020. február 14.) az elkészült belső ellenőri jelentésekben 55 db javaslatot fogalmaztunk meg, melyből 35 db (64%) kiemelt jelentőségűnek, 11 db (20%) általános jelentőségűnek minősült és 9 db (16%) célszerűségi javaslatot fogalmaztunk meg. Egy Jelentésben átlagosan 13,7 db javaslatot tettünk.

A 2018. évi ellenőrzések tekintetében készült intézkedések tervek teljesítéséről jelen beszámoló elkészítéséig minden érintett beszámolt. 87,0 % volt az intézkedések megvalósulási aránya, ami az előző évekhez képest (67,7%) javuló tendenciát mutat. A 2019. évi ellenőrzések intézkedési arányáról nem lehet beszélni, mert nem volt intézkedési terv készítéssel lezárt ellenőrzés a 2019. évben.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban **Bkr.**) 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 vezetője részére 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 jegyző¹** 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.**

¹ 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 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 Polgármesteri 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 2019. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által 2019 szeptemberében a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott Útmutatóban 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. § aa) pont)**

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv 8 ellenőrzést tartalmazott, amiből 2019. december 31-éig egy sem került lezárásra (intézkedési terv elfogadásra).

Az 1. számú melléklet tartalmazza a 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv szerinti 8 ellenőrzés 2019. december 31-ei állapotát. A táblázatból látható, hogy

- a nemzetiségi önkormányzatok és a Lakás Osztály ellenőrzésének megkezdésére a 2019. év végéig nem került sor, ezek a következő évre áthúzódó ellenőrzések lettek, amik szerepelnek a 2020. évi Éves Ellenőrzési Tervben,
- a GMK karbantartásának (a központi műhely feladatellátása és a raktárgazdálkodás) helyszíni ellenőrzése a 2019. év végén folyamatban volt. Az ellenőrzés 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig az ellenőrzésvezető szabadsága miatt, majd 2020. január 7-étől az ellenőrzésvezető kilépése miatt megszakításra került. Az ellenőrzést gyakorlatilag újra kell kezdeni, mert az ellenőrzést folytató ellenőrzésvezetőnek felkészülési időt kell biztosítani és felülvizsgált jelentéstervezet hiányában nem tud támaszkodni a korábbi ellenőrzésvezető megállapításaira. Ez a helyszíni ellenőrzési idejének meghosszabbítását vonja maga után.
- a maradék 5 db ellenőrzés esetében a helyszíni ellenőrzés befejeződött és a jelentéstervezet elkészült, de
 - 1 db, „a XV Média Nonprofit Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről” jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető nem hagyta jóvá;
 - 2 db, a CSAPI-15 Kft. utóellenőrzéséről és az Óvodák szabályszerűségi ellenőrzéséről készült jelentéstervezeteket a korábbi BEO vezető jóváhagyta, az ellenőrzéssel érintett (vezető) részére a jelentéstervezetek nem kerültek észrevételezésre kiküldésre, a javaslatok a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra;
 - 1 db, „a Palota-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálatáról” készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető jóváhagyta, az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, a javaslatok a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra;
 - 1 db, „a Palota Holding Zrt.-t érintő a nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének ellenőrzéséről” készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető jóváhagyta. Az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit, a javaslatok (104 db) a felelősségi és hatásköri érintettek között nem kerültek felosztásra, a javaslatok nagy száma miatt

egyeztető értekezlet lebonyolítására került sor, mely után a halaszthatatlan javaslatok száma 57 db-ra csökkent.

A 2019. év vége és jelen 2019. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés lezárása (2020. február 14.) közötti időszakban az említett 5 db ellenőrzésből:

- 3 db, „a XV Média Nonprofit Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése” (rendszerellenőrzés), „a Palota-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata” (teljesítményellenőrzés) és „az óvodák számára a jogszabályban előírt szabályzatok vizsgálata” (szabályszerűségi ellenőrzés) esetében a végleges jelentés elkészült, ezeknél az intézkedési terv készítése folyamatban volt,
- 1 db, „a CSAPI-15 Kft. 2017. évi rendszervizsgálata eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata” (utóellenőrzés) esetében a jelentéstervezet egyeztetése folyamatban volt,
- 1 db, „a Palota Holding Zrt.-t érintő a nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének ellenőrzéséről” (teljesítményellenőrzés) készült jelentéstervezetet a korábbi BEO vezető jóváhagyta, és az ellenőrzéssel érintett (vezető) a jelentéstervezetre megküldte az észrevételeit. A javaslatok átdolgozása, valamint a felelősségi és hatásköri érintettek közötti felosztása folyamatban volt.

A 3. számú melléklet a 2019. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

Az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés során értékeljük az ellenőrzötnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 60 napkerült elkülönítésre, de felhasználás nem történt.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

A kapacitáson felüli vizsgálatot 2019. évre nem terveztünk.

4. Tervtől való eltérések

A 2019. évre vonatkozó éves tervet a Képviselő-testület a 617/2018. (XII. 11.) számú ök. határozatával fogadta el. A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt, amelynek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2019. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található) másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve.

A 2019. évre a BEO engedélyezett létszámának 4 főnek (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző), figyelembe vételével 8 db vizsgálat tervezésére került sor, 2019. december 31-éig ezek közül egy sem került - intézkedési terv elfogadása szintjéig - lezárásra.

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 2 vizsgálatra nem került sor.

2019. évi elmaradt vizsgálatok				
Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszerei
1.	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály, Lakásosztály	A szervezeti egység működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megőrzésének és gyarapításának, az elszámolások megfelelőségének, a beszámolók valóságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése.	szabályozások, eljárási rendek, folyamatleírások, nyomvonalak, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelése
2.	Nemzetiségi önkormányzatok	Kulcskontrollok működtetésének vizsgálata (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés)	A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata

A tervezett vizsgálatokból 1 db helyszíni ellenőrzése a 2019. év végén folyamatban volt 12 munkanap felhasználása történt meg a 2019. évben, de az ellenőrzésvezető szabadsága, majd kilépése miatt megszakításra került. A helyszíni ellenőrzés 5 db ellenőrzés esetében lezárult, amiből 4 db esetében volt BEO vezető által jóváhagyott jelentéstervezet és ebből 2 db esetében az ellenőrzésben érintettek általi észrevételezés is megtörtént, 2 db esetében a BEO vezető a jelentéstervezetet nem hagyta jóvá.

2019. év februártól került betöltésre egy belső ellenőri álláshely. A 2019. évben 2019. május 26-án lebonyolításra kerülő Európai Parlamenti választások és a 2019. október 13-án megtartott Önkormányzati választások lebonyolításában a BEO munkatársai részt vettek. A két választásra történő felkészülés munkaidőt vont el a belső ellenőrzési tevékenységtől. A BEO vezető 2019. december 1-ei távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére három hónap időtartamra. Ezen tényezők hozzájárultak ahhoz, hogy nem teljesült a 2019. évi Éves Ellenőrzési Terv.

A BEO a 2019. évben a tervezett 8 db ellenőrzésből 5,3 db (66,2%) ellenőrzést folytatott le, melyhez a 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 311 napból 253 nap (81,3%) került felhasználásra. Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített 60 napból nem történt felhasználás, így 2019. évben a megtervezett 374 revizori napból 253 nap (67,6%) felhasználásával 5,3 db vizsgálat helyszíni ellenőrzésének elvégzése történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására egyik ellenőrzés esetében sem került sor 2019. december 31-éig.

A 4. számú melléklet a 2019. évben a BEO által végzett tevékenységek a terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

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

Súlyos szabálytalanságot rögzítő jegyzőkönyv felvételére került sor a Palota Holding Zrt. teljesítményellenőrzése és a CSAPI Kft. utóellenőrzése során.

A Palota Holding Zrt. még nem lezárt ellenőrzés esetében az ellenőrök által felvett jegyzőkönyv szerint „... a Holding anyag gazdálkodása (kezelése) is elősegítette egyes ingatlanok rohamos pusztulását...” ... nem megfelelő döntések, illetve a nemtörődöm, anyag kezelés miatt számszerűsíthető károk keletkeztek...” A jelentésben feltárt számviteli hiányosságok és hibák felvetik a számviteli fegyelem megsértésének a vétségét.”

A CSAPI Kft. esetében az ellenőrök által felvett jegyzőkönyv szerint „... nem tett lépéseket a helyzet rendezésére, nem védte az Önkormányzat érdekeit, tulajdonát. Akár az elbirtoklás kérdése is felmerülhet...” „3 bérlő esetében úgy hasznosítottak területet egyes kereskedők, hogy azokra vonatkozóan szerződéssel nem rendelkeztek, és nem is fizettek bérleti díjat...” „... ~50 m² alapterületű raktárt épített, melynek használatáért mai napig nem fizet bérleti díjat. Az eset kapcsán felmerülhet az integritási problémák kérdése is.” „Egy (raktározási tevékenység folytatására vonatkozó) bérleti szerződést nem tudtak a belső ellenőrzés számára bemutatni. Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről.”

A jegyzőkönyvek a hivatalban lévő jegyzőnek átadásra kerültek.

A Palota Holding Zrt. esetében a hivatalban lévő jegyző ügyvédtől kért javaslatot arra vonatkozóan, hogy büntető feljelentés tehető-e az ügyben anyag kezelés vagy egyéb bűncselekmény miatt. Az Ügyvédi vélemény az volt, hogy „Mind a leírtak, mind pedig a jelenlegi nyomozati és bírósági gyakorlat alapján ezen ügyben a feljelentés sikerét, a vádemelést, és egy esetleges elmarasztaló ítélet meghozatalát kétségesnek tartom.”

További intézkedés sem a Palota Holding Zrt. sem CSAPI Kft. esetében nem történt.

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

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

1. Személyi feltételek

A 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervet a belső ellenőrzési vezető 2018. év novemberében állította össze. A tervezés időszakában a Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 4 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 2 fő belső ellenőr, 1 fő osztályügyintéző). A 2019. évi Éves ellenőrzési Terv ennek figyelembe vételével készült, a létszám és erőforrás tervet a 2. számú melléklet mutatja.

A 2018. évben és 2019. év elején a belső ellenőrzési vezető mellett 1 fő belső ellenőr dolgozott az osztályon, 2019. február 4-én – kiírt pályázatra történő jelentkezés alapján – egy fő belső ellenőr felvételére került sor, így ettől az időponttól mind a 4 fő létszám betöltött volt.

Az osztály csak 2019. első hónapjában nem rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással. A BEO vezető 2019. december 1-ei távozott az osztályról, új vezető kapott megbízást az osztály vezetésére három hónap időtartamra. Az egyik belső ellenőr 2019. december 13-ától 2020. január 6-áig szabadságra ment, 2020. január 7-étől kikérővel távozott/kilépett. A 2019. évben külső erőforrás igénybe vételére nem került sor.

A BEO 2019. évben hivatalban lévő vezetői és belső ellenőrei 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.

A korábbi BEO vezető és az egyik ellenőr részt vett a kötelező mérlegképes továbbképzésen, továbbá az újonnan belépő ellenőr az ÁBPE I., a másik ellenőr ÁBPE II. továbbképzésen. Az újonnan belépő ellenőr és 2019. december 1-jétől megbízott BEO vezető - könyvvizsgálók lévén – teljesítették a könyvvizsgálói továbbképzési kötelezettségüket is.

2. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (*íróasztal szék, szekrény, számítógép stb.*) 2019. évben is rendelkezésre álltak.

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

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

A 2019. évben a BEO függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A Jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a BEO vezető és a belső ellenőrök 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.

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 a választások végrehajtásába vonta be. A belső ellenőrzésen kívüli feladatvégzés kapacitást kötött le, így az éves terv teljes körű végrehajtását befolyásolta.

A BEO vezető az osztály tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrök szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A BEO vezető és a belső ellenőrök tekintetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig tanácsadó tevékenységük során nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetetlenségi tényezők.

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

A belső ellenőrök jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

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

A fent leírtakon kívül egyéb a belső ellenőrzést akadályozó tényezőt nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően a 2019. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását a BEO vezetője kialakította és naprakész vezetését biztosította.

A BEO vezető gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében a bizalmas iratokat a BEO zárható szekrényekben tárolta. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok ellenőrzésenként elektronikusan is megőrzésre kerültek.

Az ellenőrzések nyilvántartásában nélkülözhetetlen az osztályügyintéző munkája, aki a revizorok utólagos ellenőrzése mellett feltölti a manuális ellenőrzési dossziékat, vezeti a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt. A BEO vezető által nyilvántartásra jóváhagyott dokumentumok alapján adatokkal tölti fel az Excel táblázatokat.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a BEO vezető *(Jegyző által átruházott hatáskörben)* vezette *(nyomon követte)* a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást.

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

A jogszabályok folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik. Ahhoz, hogy a feladatunk jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a továbbiakban is törekszünk.

A belső ellenőrök továbbképzésein és különféle (kreditpontos) előadásokon veszünk részt, figyelemmel kísérjük az ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

Előnyben részesítjük a papírkímélő megoldásokat: elektronikus hozzáférésekkel biztosítjuk a jelentéstervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor és CD-re kiírva adjuk át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek.

Szakanyagként csak az ellenőri leveleket rendeltük meg, ami a legfontosabb jogszabályváltozásokat, és gyakorlati példákat tartalmaz az alkalmazáshoz.

A 2020. évben az ellenőrzések során fokozott figyelmet kell fordítani a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére, amit a 2020. évi Éves Ellenőrzési Terv is tükröz.

Bármilyen típusú ellenőrzést végzünk a kontrollrendszer minimális szintű feltérképezését is elvégezzük.

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 tervezett 30 nap kapacitásból 17 tanácsadásra került sor 7 nap felhasználásával. A tanácsadói tevékenység végrehajtását tanácsadásonként dokumentálja a BEO, nyilvántartást is vezet.

A következő táblázat tartalmazza a BEO által a 2019. évben végzett tanácsadói tevékenység témáját és eredményének rövid bemutatását.

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2019. év	
tanácsadás témája	tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
Elemi költségvetés hiánya	A szóbeli tanácsadás szerint az Áht., Ávr., és az Áhsz. alapján az elfogadott költségvetésnek és az elemi költségvetés sorainak meg kell egyeznie. Ennek értelmében az átmeneti gazdálkodási rendelet alapján nem lehet eredeti előirányzatokat képezni.
Vezetői kontroll nyilatkozatok kitöltése.	A szóbeli tanácsadás eredménye a Jegyző kontroll nyilatkozatának alátámasztása a Főosztályvezetői nyilatkozatokkal
A Palota-15 Kft. támogatásának lehetséges megoldásai, a sportlétesítmények támogatásának a korlátai.	Email az érintetteknek. A TVI-3597/2014/CS/1/01 számú állásfoglalása.
Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének változásai.	A melléklet anyaga BEO-n megtekinthető
Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének változásai.	Lsd. melléklet anyag, (4.sz. tanácsadásnál található).
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	A figyelemfelhívó levélre nem intézkedési tervet, hanem intézkedést kell tenni, melyet az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. tv. 33. § (6) bekezdés alapján Képviselő-testület köteles elbírálni. (A GMK Belső Ellenőrzési Vezetője intézkedés tervezetet készít, melyben vállalja, hogy 2020. évre vonatkozóan a GMK éves munkatervébe felveszi a közétkeztetés eredményességének és hatékonyságának vizsgálatát.) (Részletesen lsd. GMK mellékelt levél tervezete.)
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	Lsd. 6.sz. tanácsadás.
Az ÁSZ „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” című jelentéséhez készült figyelemfelhívó levél kapcsán felmerült teendők.	A 2019.09.10-ei Testületi ülésre sürgősségi előterjesztés.
Az Állami Számvevőszék Palota Holding Zrt. vizsgálatáról készített jelentéstervezet észrevételezése	A szóbeli tanácsadás során a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapítások – az 1/2019. számú belső ellenőrzés által feltárt problémák alapján – átbeszélésre kerültek. A Palota Holding Zrt. Gazdasági Igazgatója az új észrevétel elkészítését 2019. szeptember 17-re vállalta.
Integritás kérdőívek kitöltése	Lsd. mellékelt Integritás kérdőívek.
Integritás kérdőív (Horváth NÖK)	Az Állami Számvevőszék által, az Horváth Nemzetiségi Önkormányzat számára küldött integritás kérdőív kitöltéséhez segítségnyújtás.
Integritás kérdőív (Örmény NÖK)	Az Állami Számvevőszék által, az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat számára küldött integritás kérdőív kitöltéséhez segítségnyújtás.
Kockázatelemzés	Lsd. mellékelt emlékeztető, mely Polgármester Asszonynak is elektronikusan megküldésre került 2019. október 1-én.
2020. évi ellenőrzési munkaterv.	
A 2019. október 28.-ai megbeszélés alapján, a Belső ellenőrzési vezető meghatározta a halaszthatatlan, azonnali intézkedést igénylő javaslati pontokat	A melléklet a BEO-n megtekinthető
Palota Holding Zrt. Vezérigazgatójának 2019. október 31. napján lejár a jogviszonya, azonban az átadás- átvételi folyamat nem halad megfelelően.	Jegyző Asszony tájékoztatása: A könyvvitelben zárást kell készíteni, meg kell állapítani a pénztár és a bankszámlák egyenlegét stb. A Bkr. alapján Vezérigazgatónak kontroll nyilatkozatot kell tennie. Az átadás-átvétel folyamatára a tulajdonosi joggyakorló önkormányzatnak felügyelnie szükséges. A Vezérigazgató Asszony jogviszonyának a megszüntetéséhez kapcsolódó iratokat el kell készíteni és az utolsó munkában töltött napon át kell adni a részére.
A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása során a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésével kapcsolatos tanácsadás.	A mellékelt jelentés a BEO-n megtekinthető

2020. február 3-án a gazdasági társaságaink vezetői, gazdasági vezetői és a könyvvizsgálók körében az ellenőrzési tapasztalatainkat összegeztük, hogy a 2019. évi beszámolók összeállításánál felhívjuk a figyelmet a tipikusan előforduló hibákra.

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)

Az alábbi táblázatban mutatjuk be a 2019. év vége és jelen 2019. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés lezárása (2020. február 14.) közötti időszakban legalább jelentéstervezet szintjén lezárt 4 db ellenőrzés Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján kategóriákba sorolt javaslatait.

Javaslatok minősítése 2019. év				
Ellenőrzés típusok	Kiemelt	Átlagos	Célszerűségi	Összesen
Rendszer	9	2	2	13
Teljesítmény	9	4	3	16
Szabályszerűségi	0	5	2	7
Utó	17	0	2	19
Összesen	35	11	9	55

A 6. számú melléklet a fenti 35 db „kiemelt” kategóriába sorolt javaslathoz tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze.

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

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

Átlagos jelentőségűnek minősül az a megállapítás, ami olyan tényre mutat rá, amely valami fontos cél megvalósítását hátráltatja, de nem akadályozza meg.

Célszerűségi: javaslati pont, nem jogszabály által meghatározott, de ésszerű, hatékonyságot növelő intézkedés lehet.

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 BEO vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2019. évben négy intézmény és négy gazdasági társaság ellenőrzésére került sor. A Polgármesteri Hivatalnál négy szervezeti egység feladatellátását érintették az ellenőrzések. Két rendszerellenőrzést, egy szabályozottsági és két teljesítményellenőrzést, egy utóellenőrzést folytatunk le.

1. Kontrolltevékenységek

1.1 Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak. A 2019. évben vizsgált szervezetek, és területek kontrollállapota megfelelő volt.

1.2 Belső szabályzatok

Az intézményeknél a szabályzatok hiányosak, esetenként nem az intézményre szabottak (Óvodák) és néhány szabályzat hiányzik, a meglévők aktualizálása több esetben elmaradt.

A gazdasági társaságoknál a Ptk. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok esetek többségében rendelkezésre állnak, de azok tartalmát esetenként nem aktualizálták. Egyes esetek a Számv. tv. szerinti szabályzatokat nem készítették el, illetve nem szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály vagy Alapító okirat előír.

1.3 Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozás a Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal és az intézmények rendelkeznek ellenőrzési nyomvonalakkal, de nem minden folyamatra vonatkozóan, némelyik hiányos.

A gazdálkodásra vonatkozó nyomvonalakat általában elkészítették, a szakmai feladatok nyomvonalait azonban nem, vagy csak részben. A meglévő nyomvonalakat jellemzően nem aktualizálták.

1.5 Humán-erőforrás

Emberi erőforrás menedzsment fogalma alatt mindazon tevékenységeket és vezetési módszereket értjük, amelyek egy adott szervezeten belül a munkaerő kiválasztásától, a munkaerő fejlesztésén keresztül a teljesítmény méréséig és a karrier menedzsmentig foglalkozik az emberi erőforrás működésével és annak ésszerű, hatékony felhasználásával annak érdekében, hogy az egyéni- és szervezeti célok megvalósuljanak. A szervezetek általánosan fogalmazva hasonló, de konkrétan mindig eltérő személyzeti/emberi erőforrás menedzselési céljaik elérése érdekében némely területen azonos, míg másokon igen eltérő, sajátos megoldásokkal próbálkoznak. Változásait számos szervezeten kívüli és belüli tényező befolyásolja, korlátozza. Az emberi erőforrás menedzsment azon funkciók

kölcsönösen egymásra épülő együttese, amelyek az emberi erőforrások hatékony felhasználását segítik elő az egyéni és szervezeti célok egyidejű figyelembevételével. E funkciók közé sorolhatjuk: munkakörelemzést és tervezést, az erőforrás-biztosítást, a munkakör értékelést, az ösztönzésmenedzsmentet, a teljesítményértékelést, az emberi erőforrás-fejlesztést és a munkaügyi kapcsolatok rendszerét.

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 integritás (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 latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta).

Másképp fogalmazva az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

A 2019. évben a gazdasági társaságoknál lefolytatott ellenőrzések során, több az integritást sértő működés került feltárára és jegyzőkönyvezésre, illetve több, az átláthatósági követelmények be nem tartására is akadt példa: pl. közzételi követelmények elmulasztása, adatvédelmi hiányosságok.

2. Kockázatkezelés

Az ellenőrzések megállapították, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek a kockázatkezelésre vonatkozó szabályozások kialakításában, illetve a kockázatkezelési tevékenység végzésében 2019. évben is elmaradást, hiányosságokat mutattak. Nem alakítottak ki formalizált kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszert, vagy ha szabályozás szinten kialakításra is került az, nem működtették, noha a Bkr. 2016. október 1.-ei módosítása szerint integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A Jegyző 2020. márciusig elrendelte a Hivatal egységei számára, hogy a korábbi kockázatértékeléseit aktualizálják, amelynek összesítése és értékelése alapján történik majd meg a hivatali szintű értékelés. Ezt, valamint a Belső ellenőrzés egyéb kockázatértékeléseit beépítjük az Ellenőrzési és a Stratégiai tervünkbe is.

Hatékony és célszerű lenne, ha a kockázatok felmérése során a tevékenységekkel napi szinten foglalkozó alkalmazottak és vezetők tapasztalatai felhasználásra kerülnének. A feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezőket (humánerőforrás hiánya, technikai eszközök hiánya, új informatikai rendszerre való áttérés, jogszabályi változások stb. folytán előálló fennakadások) meg kellene előzni, illetve mielőbb meg kellene szüntetni.

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a költségvetési szerv egyes kockázati tűrőhatárai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések

kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

A Hivatalban a 8/2017. (V.31.) számú jegyzői utasítással hatályba helyezték az Integrált kockázatkezelési szabályzatot. Jegyző Asszony kijelölte az integrált kockázat kezelésért felelős koordinátor személyét. Számba vették a Hivatal folyamatait és meghatározásra kerültek a folyamatok végzéséért felelős munkatársak (folyamatgazdák) is. 2017. évben megtartották az első kockázatelemzési értekezletet is. A 2018. évben és a 2019. évben sem működtették a kockázatkezelési rendszert, nem mérték fel a kockázatokat.

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 és a GMK-nál nagyobb mértékben kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat, ami a gazdasági társaságok tekintetében nem mondható el. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a kontrolltevékenységek – különösen a vezetői ellenőrzés – általában a 2019. évben ellenőrzött szervezetéknél nem megfelelően működtek.

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 megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

A Hivatal minden vezetőjének, az intézményvezetőknek és a gazdasági társaságok vezetőinek 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 tapasztalatok szerint a vezetői ellenőrzés eszközei közül a folyamatba épített ellenőrzést részesítik előnybe, az utólagos ellenőrzéssel szemben.

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. 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. A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek többsége meghatározta.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2019. évben nem volt.

4.2 Iktatási rendszer

A Hivatalban központi iktatás működik, melyben minden kimenő és bejövő irat iktatásra kerül. 2019 évben új iktatási rendszer kezdte meg a működését, az év során rendszerhibák még jelentkeztek.

4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az ellenőrzéseink során nem találtunk arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna a fellettesük felé.

5. Nyomon követési rendszer, monitoring

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A kontroll 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 2019. évben nem volt. A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél kialakításra került, hiányosság megállapítása esetén az ellenőrzési jelentés javaslatot fogalmazott meg a szükséges intézkedés megtételére.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 12/2013. (VII.26.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy az ellenőrzött szerv vezetője a végrehajtott, illetve a még nem végrehajtott intézkedéseket nyomon-kövesse.

Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek a 2018. év tekintetében, a 2019. év vonatkozásában nem volt intézkedési terv készítéssel lezárt ellenőrzés.

Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységek és intézmények által a 2018. évben készített intézkedési terveket minden esetben a Jegyző hagyta jóvá. Az ellenőrzötteknek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül – két szervezeti egység kivételével - írásban beszámoltak. Az intézkedések végrehajtásáról kötelezően előírt beszámolót az ellenőrzöttek két esetben 8 intézkedés vonatkozásában csak felszólításra készítettek el. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a Belső Ellenőrzési Vezető 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről részletező nyilvántartást vezetett.

2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály 116 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervek részére. 2018. év folyamán 4 intézkedési pontról számoltak be, melyből valamennyi teljesült. 1 javaslati pont végrehajtása okafogyottá vált, illetve 1 javaslati pont esetében elkészült a határidő hosszabbítási kérelem, 26 intézkedési pontról a 2019. évben a 2018. évi beszámoló elkészítéséig készítettek beszámolót, melyből valamennyi teljesült. A fennmaradó 84 intézkedési pontról később készítenek beszámolót.

A 2018. évi ellenőrzések tekintetében készült intézkedések tervek teljesítéséről jelen beszámoló elkészítéséig minden érintett beszámolt, 87,0 % volt az intézkedések megvalósulási aránya, ami az előző évekhez képest (67,7%) javuló tendenciát mutat.

Az egyetlen utóellenőrzési témakörben tett ellenőrzési jelentés tapasztalatai nem voltak kedvezőek: a gazdasági társaságnál a 2017-ben tett ellenőri javaslatok hasznosulásánál azt állapítottuk meg, hogy az előírt javaslatoknak mindössze egyötöde, 22,2%-a valósult meg. A nem, vagy nem teljes mértékben végrehajtott javaslatok nagy száma miatt az utóellenőrzések jelentőségét szükségesnek látszik erősíteni.

A 2018. és 2019. évi intézkedési tervek megvalósulását az 5. számú melléklet szemlélteti.

Budapest, 2020. február 13.



Szarka Péterné
mb. osztályvezető

A 2019. évi belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2020. február 13.

Dr. Filipisz Andrea
Jegyző



MELLÉKLETEK

- | | |
|--------------------|---|
| 1. számú melléklet | A 2019. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő ellenőrzések 2019. december 31-ei állapota |
| 2. számú melléklet | Létszám és erőforrás 2019 |
| 3. számú melléklet | Ellenőrzések 2019 |
| 4. számú melléklet | Tevékenységek 2019 |
| 5. számú melléklet | Intézkedések megvalósítása 2019 |
| 6. számú melléklet | Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év |

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Palota Holding Zrt.	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály, Lakásosztály	XV Média Kft.	Palota-15 Kft.	CSAPI-15 Kft.	Óvodák	Nemzetiségi önkormányzatok	GMK
Ellenőrzés tárgya	A nem lakás céljára szolgáló helyiségek vagyonkezelésének vizsgálata	A szervezeti egység működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A társaság által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata	A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata (kivéve az övodapedagógiai szabályzatok)	Kulcskontrollok működtetésének vizsgálata (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés)	A karbantartás (ezen belül a központi műhely feladatellátásának és a rakárgazdálkodás) vizsgálata
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen működnek, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megőrzésének, az elszámolások a megfélelősségének, beszámolóik valódiságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, a vagyon megőrzésének, az elszámolások a megfélelősségének, beszámolóik valódiságának vizsgálata, valamint a gazdasági társaság működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen működnek, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.	Az ellenőrzés célja hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtotta végre az intézkedéseket továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e	A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásának, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése	A jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelés, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás, az elszámolások a megfélelősségének, valamint a költségvetési szerv működésének gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elemzése
Ellenőrzés típusa	teljesítmény	rendszer	rendszer	teljesítmény	utó	szabályszerűségi	pénzügyi	rendszer
Ellenőrzendő időszak	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2017. és 2018. év	2018. év	2018. év	2018. év
A jelentések állapotának jellemzői								
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentéstervezet elkészült-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✓	✓	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
A Jelentésben foglalt Javaslatok felosztása az intézkedési terv készítésére kötelezett szervezetek számára megtörtént-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	átdolgozás alatt	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
A javaslatok kiosztása a Jegyző által jóváhagyásra került-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✗	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
A Jelentéstervezet egyeztetése az ellenőrzöttel, intézkedési tervben érintettekkel megtörtént-e?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✓	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
Az észrevételek bedolgozása megtörtént-e a Jelentéstervezetbe?	✓	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✓	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
A Végleges jelentés kiadásra került-e?	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	✗	✗	✗	✗	következő évre halasztott ellenőrzés	A helyszíni ellenőrzés jelenleg folyamatban van
Megjegyzés	A régi vezető 2019. novemberben távozott. Új vezetés a Répszolg gazdasági társaság Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett	következő évre halasztott ellenőrzés	Vizsgálatvezető: Balázs Melinda	Vizsgálatvezető: Balázs Melinda	egy ideig nem volt megbízott vezető Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett	Vizsgálatvezető: Váradi Zsanett		gyakorlatilag újrakezdendő

Létszám és erőforrás 2019. év

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezős- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezősre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,00	3,00	2,00	3,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	1,00	1,00	1,00	1,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,00	3,00	2,00	3,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,00	596,00	1,00	1,00	1,00	1,00
II.	Irányított szervek 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[irányított költségvetési szerv neve]	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
2.	[irányított költségvetési szerv neve]	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
3.	[irányított költségvetési szerv neve]																						
n.	[irányított költségvetési szerv neve]																						

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tórt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tórt 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.

⁷ 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.

[illegible]

A fully descriptive study would include a randomised control trial comparing various treatment regimens.

[illegible]

2. sz. mellékletéről hivatkozva, Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
3. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, tevékenységértékelése, önértékelése, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. 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.
6. Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
8. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása 2019 ¹. év

5. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		102	0	0	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	102	0	0	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyéven 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.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság szabályozási környezete az ügyvezető 2017. május 1-jei kinevezésével jelentősen javult, a szabályzatok köre kibővült. 2017. május 2-án több, a Számv. tv. szerint kötelező és egyéb belső szabályzatot adtak ki. A kialakított szabályzatok jól körvonalazzák a Társaság kontrollkörnyezetét, folyamatait. A szabályzatok kialakítása óta eltelt időszakban azonban a Társaságnál olyan szervezeti változások voltak, melyeket a szabályzatok nem tükröztek (pl. telephelyek, szervezeti egységek megszűnése, vállalkozási tevékenység végzése, tevékenységek (üzletágak) megszűnése stb.). A Társaság sajátosságait a szabályzatok kevésbé tükrözték.	A Társaság elkészítette Önköltségszámítási Szabályzatát, amely azonban nem tartalmazta a tevékenységekre (üzletágakra) osztozott költségek, bevételek és egyéb elszámolások felosztásának részletes szabályait. A költségfelosztás vetítési alapjainak meghatározása általános, nem a Társaságra szabott. Az előző ellenőrzés megállapította, hogy el kell készíteni a vagyonvédelmi szabályzatot. Ennek keretében a helységek használatára és a reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályozást is ki kell dolgozni. A Vagyonvédelmi szabályzat elkészült, de sem annak keretében sem külön nem készítették reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályozást. A Társaság tájékoztatása szerint az alvállalkozók kiválasztása során az árajánlatok bekérése egyre nagyobb nehézségbe ütközik, nem biztosítható minden esetben három árajánlat. Az utólagos ellenőrzéshez a dokumentációk nem álltak rendelkezésre. A Társaság beszámolójának Kiegészítő melléklete a veszélyes hulladékokkal kapcsolatban azt tartalmazta, hogy „nem kezelnek veszélyes hulladékot”. A veszélyes hulladékok esetében a Társaság nem teljes mértékben tett eleget a Munkavédelmi ellenőrzése során tett javaslatnak, mivel nem szabályozta a veszélyes anyagok, hulladékot kezelését.	A Szabályzatok felülvizsgálata során megállapítást nyert, hogy a) Gondoskodni kell a Számviteli Politika, a Számlarend és Önköltség számítás szabályzat aktualizálásáról, és a Társaság sajátosságaira szabásáról. b) Ki kell alakítani a számviteli törvénynek megfelelő egyedi értékhathatárt az értékcsokkenés egyösszegű leírására. c) a Számlarend keretében el kell készíteni a Számlatörköt. d) Szabályozni kell a Reprezentációs kiadások felosztását, teljesítését, elszámolását. e) Beszerzési Szabályzatban rögzíteni kell az alvállalkozók kiválasztásának eljárási rendjét. f) Szabályozni kell a veszélyes anyagokkal való gazdálkodást.
2	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság egyes üzletágak, pl. a térkövek gyártása (gipsz falpanelek, beton és gipsz dísz tárgyak), faipari tevékenység (dísz- és használati tárgyak), textil termékek, valamint díszlá csemeték értékesítéséből, és takarításból piaci bevételt is realizált.	A Társaság könyvviteli nyilvántartásában az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének a bevétele, költsége, ráfordítása és eredménye – a Civil tv. 19. §-ában foglaltakkal ellentétben – nem egymástól elkülönítve történt. A tevékenységekből származó árbevétel közhasznú és vállalkozási tevékenység közötti megosztását a Társaság utólag számította ki az árbevétel forrása alapján	Ki kell alakítani ki a Civil törvény 19. §-ában foglaltaknak megfelelően az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység és a gazdasági-vállalkozási tevékenység egymástól elkülönített nyilvántartását.
3	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	Az ÁSZ ellenőrzés megállapította, hogy a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének nem tett eleget a Társaság, ezzel nem teljesítette a Civil tv. 19.§-ának és a Számv. tv. 161/A. § (2) bekezdésének előírásait. Az ÁSZ további megállapítása volt, hogy „a Társaság nem tartotta be az Info.tv. 35.§ (3) bekezdés előírásait, mert a közzétételi szabályzata nem tartalmazta az adatfelelős szervre vonatkozó, az Info.tv. 37.§-ában meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének részletes szabályait.” „A Társaság megsértette az Info tv. 33. § (1) és (3) bekezdéseinek, valamint 37.§-ának az előírásait, mert nem tette közzé a törvény 1. melléklet Szervezeti, személyzeti adatok részben, valamint a Gazdálkodási adatok részben a közfeladatot ellátó Társaságra meghatározott szervezeti, tevékenységi, működési és gazdálkodási adatokat.”	A tevékenysége, működésre vonatkozó adatok – ellentétben a belső szabályzatban és az Info.tv.-ben foglaltakkal – jelenleg sem szerepelnek a Társaság honlapján.	Gondoskodni kell a tevékenysége, működésre vonatkozó adatoknak – a belső szabályzatban és az Info.tv.-ben foglaltaknak megfelelően – a Társaság honlapján történő szerepeltetéséről.
4	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	Az idegen eszközök, készletek nyilvántartásáról a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat általánosságban rendelkezett, azonban a szabályzatban foglaltakat nem érvényesítették, mivel a Társaság nem vezetett "0" számlaosztályt.	Az idegen (önkormányzati) tulajdonú tárgyi eszközök, készletek kezelése és nyilvántartása a Társaságnál nem szabályozott. Az idegen eszközök leltározás megtörtént, de azok nem szerepelnek sem a Társaság, sem az Önkormányzat könyveiben.	Be kell tartani a Társaságnál a leltározás, selejtezés során a Leltározási és Leltárkészítési szabályzatban foglaltakat, készítsenek a leltározásról összesített kiértékelést, a leltározási és selejtezési folyamatot válasszák szét és vezessék az idegen eszközök nyilvántartására előírt „0”-s számlaosztályt.

552.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
5	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A módosított, egységes szerkezetbe foglalt keretszerződés – tekintettel arra, hogy a felek 2018. októberig 31-ig nem állapodtak meg a szerződés meghosszabbításában – 2018. december 31-én lejárt.	2019. évtől a feladatellátás aktuális keretszerződés és – elfogadott költségvetés hiányában – feladatellátási szerződés nélkül folyt. A 2019. évi átlmeneti gazdálkodásról szóló 33/2018. (XII.13.) önkormányzati rendelet 3.§ f) pontja előírta, hogy az Önkormányzat és a Palota-15 Nonprofit Kft. közötti, 2019. évre szóló megállapodás megkötéséig legfeljebb a 2018. évi megállapodásban foglalt előirányzatok időarányos mértékének megfelelően finanszírozza a Palota-15 Nonprofit Kft-t. Közhasznúági keretszerződés, amely a szervezet működésével, gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat rendezte volna 2019. évtől nem volt.	Az Önkormányzat és a Társaság között támogatási keretszerződést kell kötni, a mivel a korábbi keretszerződés 2018. december 31-én lejárt és azt az Alapító okirat 4.1. pontja ezt előírja.
6	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A facsemeték utógondozására kötött vállalkozási szerződésekben, a garanciális feltételek illetve a fák tulajdoni viszonyai nem egyértelműen meghatározottak.	A területen önkormányzati tulajdonú facsemeték is vannak, melyek a Társaság könyveiben nem szerepelnek, de Önkormányzat tájékoztatása hiányában az önkormányzati vagyonkimutatásban sem.	Az Önkormányzat iránymutatásának megfelelően szabályozzák a Társaságnál az Önkormányzat tulajdonát képező idegen készletek leltározását, nyilvántartásának szabályait és az önkormányzati tulajdonú tárgyi eszközökre, készletekre vonatkozó adatszolgáltatást.
7	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Képviselő-testület a 129/130/131/ és 132/2015. (II.26) ök. számú határozataiban döntött, hogy az 1/47-38/2015. iktatószámú előterjesztés 3. melléklete szerinti tartalommal a Társaság és a Polgármester az ingatlanra vonatkozó, határozatlan időre szóló és ingyenes használati jogot biztosító használati szerződést kösse meg. A határozatokat nem hajtották végre, az aláírt szerződést sem a Társaság, sem az Önkormányzat nem tudta bemutatni. A Társaság ingatlanhasználati jogcíme rendezetlen.	Az ingatlanhasználat jogcímét rendező szerződés hiányában az idegen ingatlanon végzett beruházások elszámolása adójogi szempontból kiemelt kockázatot jelent. A Társaság által 2017. évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltek az Önkormányzat vagyonnyilvántartásában, mivel azok a Társaság könyveiben és vagyonában vannak.	Szükséges szabályozni a Társaság székhelyének, a Bogács u. 10. szám alatti ingatlanok a jogszervi használata feltételrendszerét, a használat jogcímét.
8	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Társaság által 2017. évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltek az Önkormányzat vagyonnyilvántartásában, mivel azok a Társaság könyveiben és vagyonában vannak. Az ügyvezető tájékoztatása szerint az Önkormányzat részére 2018. évben „Tárolási nyilatkozatot” adtak a székhelyen található és Önkormányzati tulajdonban álló ingatlanokról és tárgyi eszközökről, melyek aktiválási időpontjai 2009. 02.01. és 2015.07.01. közötti időpontok.	A 2017.évben és 2018. évben az ingatlanon végrehajtott beruházások nem szerepeltek a nyilatkozatban. A tárolási nyilatkozat az Önkormányzat vagyonának a leltározását szolgálja, ami a Társaság által használt „bérelt” földterület és építmények valóságban meglévő mennyiségét és értékét kellene, hogy mutassa, amely azonban nem teljesült.	Tájékoztatni kell az önkormányzat vagyonnyilvántartóját a Társaság által székhelyként szolgáló önkormányzati ingatlanon végzett beruházások jellegéről és értékéről (idegen ingatlanon végzett beruházás).
9	A PALOTA-15 Nonprofit Kft. által végzett tevékenységek gazdaságosságának vizsgálata	A Kovácsi Kálmán tér nem telephelye a Társaságnak. A Társaság kérelmére a PTB a 313/2016. (XI.3.) számú határozatával hozzájárult a közterület egy részének használatához. A határozat szerint a használat célja „Faiskola és ideiglenes kiszolgáló felépítmény létesítése”, A használatba adott terület 88193/3 hrsz., Kovácsi Kálmán tér (közterület), a használat mértéke 4236 m2.	A PTB 313/2016. (XI.3.) számú határozata a Kovácsi Kálmán tér közterület egy részének használatához járult hozzá, a használat nem az egész közterületre szól.	A Társaságnak kezdeményeznie kell a Kovácsi Kálmán térből ténylegesen használt teljes terület használati jogának rendezését együttműködve a Városgazdálkodási főosztállyal.

552.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
10.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	Az Alapító okiratban a Civil tv. 2. § 19-20. pontjai szerinti közhasznú jogállású hivatkozása már nem hatályos hivatkozást tartalmaz (a Civil tv. 2. §-nak 19. pontja 2015. január 1-től hatálytalan). A hirdetési tevékenység nem, a tévéműsor készítés a Társaság (cél szerinti közhasznú) egyéb tevékenységei között szerepel az Alapító okiratban. Az Alapító okiratban meghatározott cél szerinti tevékenység (közhasznú tevékenység) nem minősül vállalkozási tevékenységnek és annak bevétele nem minősül vállalkozási bevételnek. Az Alapító okirat szerint „Az ügyvezető köteles gondoskodni a közhasznúsági jelentés, továbbá az egyéb közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról és közzétételéről, melyet az információszolgáltatási jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény IV. fejezetében foglaltaknak megfelelően a www.xvmedia.hu elnevezésű honlapján tesz közzé.” A Társaság 2019. évi üzleti terve arról számol be, hogy a feladatellátásban 2019-től kezdődően változás áll be: „A megújult weboldal továbbfejlesztése is indokolt, s mivel cégünk ebben igazából csak koordináló szerepet töltött be, valamint a bpxv.hu hírek rovatának kezelésére a megújult kabinet szerződötletett embereket, így javaslom, ennek a feladatnak a visszaadását az Önkormányzat részére. Egyrészt ez gyorsítaná az információáramlást, másrészt nem két helyen finanszírozná az Önkormányzat ugyanazt a feladatot. A pénzügyi tervet már ennek a fényében készítettem. „	Az Alapító okirat módosítása szükséges, a Társaság nem tett eleget közzétételi kötelezettségeinek, valamint az üzleti terv, a szolgáltatási szerződés összhangját meg kell teremteni.	Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás miatt (a Civil tv. 2. §-nak 19. pontja 2015. január 1-től hatálytalan) Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását annak az előírásnak a törlése érdekében, hogy az Életképek újságban kell nyilvánosságra hozni a Társaság beszámolóját, tevékenységének és gazdálkodásának legfontosabb adatait, mivel ezt a Társaság honlapján kell közzé tenni az Alapító okiratban foglaltak szerint is Kezdeményezni kell a Társaságnak az Alapító okirat módosítását az önkormányzati weboldalt érintő 2019. évi feladatváltozása miatt.
11.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Társaság könyvviteli nyilvántartásában az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének a bevétele, költsége, ráfordítása és eredménye – a Civil tv. 19. §-ában foglaltakkal ellentétben – nem egymástól elkülönítve történt. A Társaság 2017. évi és 2018. évi beszámolójának Kiegészítő melléklete részletezi a társasági adóbevezetést, ahol a Társaság bevételeinek levezetése nem pontosan egyezik meg a beszámoló Eredménykimutatásának összes bevételével.	Meg kell valósítani az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység és gazdasági-vállalkozási tevékenység Civil tv. 19. §-ában foglaltak szerinti egymástól elkülönített nyilvántartását. A Beszámoló Kiegészítő melléklete és Eredménykimutatása az értékesítés nettó árbevétele tekintetében pontos egyezőséget kell, hogy mutasson.	Ki kell alakítani a Társaságnak a Civil törvény 19. §-ában foglaltaknak megfelelően az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységének és gazdasági-vállalkozási tevékenységének egymástól elkülönített számviteli nyilvántartását. Az adott évi Beszámoló eredménykimutatásában az értékesítés nettó árbevétele pontosan meg kell hogy egyezzen, a Kiegészítő melléklet azonos adatával.
12.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyonértékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések adatainak közzététele nem valósult meg teljes körűen. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 3. §-a alapján a vonatkozó szerződések adatainak közzététele hiányos. A Társaság honlapján nem kerültek közzétételre a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a közhasznúsági jelentés, a számviteli beszámoló, az Info törvény 1. számú mellékletében foglaltaknak és a Számv tv. 154. § (1) bekezdésének a beszámoló közzétételére vonatkozó előírásainak megfelelően. Ezek az adatok az Önkormányzat honlapján sem kerültek nyilvánosságra hozatalra.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 3. §-a alapján a közzétételnek eleget kell tenni. Az Info törvény 1. számú mellékletében foglaltaknak és a Számv tv. 154. § (1) bekezdésének a beszámoló közzétételére vonatkozó előírásainak eleget kell tenni.	Gondoskodni kell a Társaságnak az Info tv. törvény IV. fejezetében foglaltaknak megfelelően a közhasznúsági jelentés, az egyéb közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról és közzétételéről a Társaság www.xvmedia.hu honlapján, melyet az Alapító okirat is előír Gondoskodni kell a Társaságnak a köztulajdonban álló gazdasági Társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény alapján előírt közzétételi kötelezettségek teljesítéséről.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
13.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	2018. évtől kialakították a Személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzatot. A szabályzat rendezi a legfontosabb adatkezelési feladatokat, azonban egyes részei nem a Társaság sajátosságaira szabottak. A Társaság kialakította a Biztonsági kamerák felvételeinek és tárolásának kiadott szabályzatát 2016-ban, melyet azonban azóta nem újítottak meg, bár a szabályzat maga évente történő felülvizsgálatot ír elő.	A GDPR bevezetése pontosan a Társaságok egyedi sajátosságainak adatvédelmi szempontú kezelését várja el, ezért az általános jogszabályi hivatkozások helyett a Társaság adatvédelmi eljárását kell szabályzatba foglalni. A GDPR bevezetésével 2018 óta változtak a megfigyelő kamerákhoz kapcsolódó eljárások, nem történt meg a szabályzat évenkénti felülvizsgálata.	A Társaság sajátosságaira kell alakítani a Személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzatot a konkrét adatvédelmi eljárások tekintetében. A Társaságnak aktualizálni kell a biztonsági kamerák felvételeinek és tárolásának 2016-ban kiadott szabályzatát tekintettel a GDPR életbelépésére és arra, hogy a szabályzat maga is évente történő felülvizsgálatot ír elő.
14.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A tárgyi eszközök leltározásánál – hasonlóan az előző belső ellenőrzési vizsgálatokhoz – 2017. és 2018. évben sem került kimunkálásra a tényleges érték, valamint a könyvszerű mennyiség és érték a leltárfeleltélt lapon. Nem történt meg a leltár kiértékelése (hiány, többlet mennyiségben és értékben a kapott leltárfeleltélti iv adatai alapján nem került meghatározásra). A leltárfeleltélti iven látható az ügyvezető és az ügyviteli munkatárs aláírása, de a leltározás időpontjának dátuma hiányzik. A leltárfeleltélti iven egy korábbi beszerzésből származó eszköz esetében előfordult, hogy a szétszerelt termékeket egy leltári számon vették nyilvántartásba, holott azok fizikailag is külön helyiségekben kerültek elhelyezésre (egy asztalból több asztalt készítettek). Ezeket az eszközöket nem vonták egyedi értékelés alá, azokat mennyiségben és értékben összevontan vették nyilvántartásba.	Az utóellenőrzéskor az előző ellenőrzés során tett javaslatok nem hasznosultak a leltározás tekintetében. Az egyedi értékelés elvét be kell tartani, két fizikailag különálló eszköznek nem lehet azonos leltári száma.	Leltározásnál el kell végezni a leltár teljes kiértékelését, a leltárfeleltélti iven szerepeltetni kell a leltározás időpontját. Az eszközöket egyedi értékelés alá kell vonni és azokat mennyiségben és értékben kell nyilvántartásba venni.
15.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Társaság részére kiadott helyiség 2016-ban megállapított bérleti díja önköltségszámítással nem volt alátámasztott, melyet az ellenőrzött időszakban sem pótoltak. A használatba adás kedvezményes vagy nem kedvezményes volta önköltségszámítás, vagy piaci hasznosítási kalkuláció hiányában nem állapítható meg.	Az Önkormányzattól bérelt ingatlanrész bérleti díjának megállapítása önköltségszámítással nem volt alátámasztott. Ki kell alakítani a végzett szolgáltatások teljes körére vonatkozó Önköltségszámítási szabályzatot.	Az Önkormányzattól bérelt ingatlanrész bérleti díjának megállapítását önköltségszámítással kell alátámasztani annak érdekében, hogy a Társaságnak a közvetett támogatásokra vonatkozó, a zárszámadáshoz kapcsolódó adata (a helyiségek hasznosításából származó bevételből nyújtott önkormányzati kedvezmény, mentesség összege) megállapítható legyen.
16.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A szolgáltatási szerződés az Önkormányzat és a Társaság között három kiemelt feladatra határozza meg az összes önkormányzati és egyéb forrást, a forrásokat viszont összevontan, feladatoktól függetlenül adja meg (nem közvetlenül önkormányzati költségvetésből származó bevétel). Ezen kívül nem ismert, hogy mi a követendő eljárás az idegen fedezeti forrástól való eltérés esetén.	Az Önkormányzat csak a saját forrásai felett rendelkezik, de az idegen fedezeti forrásokat is számszerűsítette a szerződésekben, melyek azonban egyik évben sem aszerint teljesültek. Nem ismert, hogy mi a követendő eljárás az idegen fedezeti forrástól való eltérés esetén.	Szerződéskötéskor felül kell vizsgálni, hogy a Társaság és az Önkormányzat közötti költségtérítési szerződésekben a továbbiakban szükséges-e az önkormányzati forrásokon kívüli egyéb források meghatározása.
17.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A 2019. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotásához készített előterjesztés szerint a Társaság az Önkormányzat társaságai közül elsőként - jogi állásfoglalás szerint - 2019. évtől részben támogatás formájában kaphatja volna az önkormányzati finanszírozást, amely jelentős összegű áfa csökkentésre adott volna lehetőséget.	A megvalósítás – a 2019. évi költségvetésről alkotott rendelet késése miatt – 2019. évben ugyan még nem történt meg, de a tervek szerint a következő költségvetés (2020. év), már ennek a figyelembevételével történik.	A 2019. évi költségvetési rendelet hiányában 2020. évtől kezdődően lehetne a Társaság egyes tevékenységeinek finanszírozását támogatás formájában megvalósítani. A költségvetés kialakításakor és a szerződések megkötésekor erre tekintettel kell eljárni.
18.	Az XV. Média Kft. működésének, gazdálkodásának átfogó rendszervizsgálata	A Képviselő-testület a 2019. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 33/2018. (XII.13.) ök. számú rendelete 3. § g) pontja szerint „az önkormányzat és az XV Média Nonprofit Kft. közötti, 2019. évre szóló megállapodás megkötéséig legfeljebb a 2018. évi megállapodásban foglalt előirányzatok időarányos mértékének megfelelően finanszírozza az XV Média Nonprofit Kft.-t.” Az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó rendelet szerint az Önkormányzattól kapott 2019. évi szolgáltatási díj (az előző évi szolgáltatási díj időarányos része) a megváltozott feladatellátást nem tükrözte. 2019. évi megváltozott feladatellátást nem tükrözte az SZMSZ, az Alapító Okirat.	A Társaság 2019. évi üzleti terve arról számol be, hogy a feladatellátásban 2019-től kezdődően változás áll be: „A megújult weboldal továbbfejlesztése is indokolt, s mivel cégünk ebben igazából csak koordináló szerepet töltött be, valamint a bpxv.hu hírek rovatának kezelésére a megújult kabinet szerződöttet embereket, így javasolom, ennek a feladatnak a visszaadását az Önkormányzat részére. Egyrészt ez gyorsítaná az információáramlást, másrészt nem két helyen finanszírozná az Önkormányzat ugyanazt a feladatot. A pénzügyi tervet már ennek a fényben készítettem.” A Társaságnak az önkormányzati weboldal keretében történő 2019. évi pontos feladatváltozása és annak időpontja az üzleti tervben foglaltak alapján nem állapítható meg. A Társaság 2019. évi üzleti terve számol be arról, hogy a weboldal üzemeltetése már nem a Társaság feladata.	Szükséges felülvizsgálni a Társaságnak a 2019-i évi szolgáltatási díj finanszírozása és – az önkormányzati honlap üzemeltetésének a kiszervezéséhez kapcsolódó – megváltozott feladatellátás közötti összhangot és az elszámolásnál figyelembe kell venni a feladatváltozást. A megváltozott feladatot a hivatali SZMSZ-ben is szükséges szerepeltetni.

ssz.	 XV. KERÜLET KÖZMŰVELÉSI KÖZPONT	Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
19.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A vagyonbiztonság érdekében a Kolozsvár utcai Piac kulcsairól megbízható nyilvántartást kell vezetni és a kulcsokat biztonságos módon, rendezetten kell tárolni.	A Kolozsvár utcai bérlok, a Wesselényi utcai Vásárcsarnokban lévő üzlethelyiségek, valamint az Újpalotai Piac külső területein elhelyezkedő bérlemények kulcsaiból nem tárolnak példányt. Az Újpalotai Vásárcsarnok belső területén, illetve a „hátsó” ruhapiaci felépítményekben lévő bérlemények kulcsainak tárolására 2018. év januárjában vásároltak tűzkulcs szekrényt, azonban ezt mai napig nem töltötték fel a bérlok kulcsaival.	Biztosítsa a Társaság a Kolozsvár utcai bérlok, a Wesselényi utcai Vásárcsarnokban lévő üzlethelyiségek, valamint az Újpalotai Piac belső és külső területein elhelyezkedő bérlemények kulcsai „tűzkulcs szekrény”-ben történő tárolását.
20.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság a szabályzatait vizsgálja felül, és szükség esetén módosítsa, aktualizálja azokat. A hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.	A Számviteli politika belülről a Számviteli rend keretében nem rögzítették, hogy az egyes számviteli alapelveket hogyan kell a Társaság sajátosságaira tekintettel értelmezni. A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a Társaság azon sajátosságát, hogy nem csupán a pénztárban kezelnek készpénzt, hanem a piaci napjegyek eladásából származó bevételeket a helypénzszedők szedik. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a leltározási ütemezésére vonatkozó szabályokat, illetve a selejtezési folyamatokat, annak lépéseit, felelőseit, stb. nem kellően részletesen szabályozták. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában visszatérő hiányosság, hogy továbbra is a jogszabályi előírásokra hivatkoztak a szabályozás részletezése helyett. Az Önköltség-számítási Szabályzat nem ebbe a tárgykörbe tartozó fogalmakat is tartalmaz és az egyes költségek piacokra elszámolt megállapítási módszere felülvizsgálatra szorul. A Számlarendet az előző ellenőrzés óta nem módosította a Társaság, a korábban megállapított hiányosságokat nem pótolta. A Bizonylati Rend nem a Számviteli törvény szerinti iratmegőrzési követelményeket tartalmazza, annál megengedőbb. A Szabályzatban lévő „Nyomtatványok jegyzéke” felsorolás hiányos, mivel nem szerepelteti a szigorú számadás alá vont bizonylatok között a leltározás és selejtezés dokumentumait. A 2019. évi Juttatási szabályzat valamennyi jogszabály által biztosított, adható lehetőséget tartalmazza, nem a Társaság sajátosságait mutatja. A Munkavállalók mobiltelefon használatáról szóló szabályzat nem a Társaság tényleges sajátosságait mutatja. A vezetékes telefon használatával kapcsolatban nem készítettek szabályzatot. A Társaság jelen ellenőrzési időszakban is nyújtott munkabér előleget egy dolgozó részére, azonban ennek szabályaira vonatkozóan nem készült szabályzat. A Társaság rendszeresen köt szerződéseket, azonban szerződéskötések rendjét	Biztosítsa a Társaság a jelentésben kifogásolt szabályzatok jogszabályoknak és a Társaság sajátosságainak való megfelelését, készítse el a hiányzókat, illetve végezze el meglévő felülvizsgálatát, hajtsa végre a szükséges módosításokat. Az ebben érintett szabályzatok: • Számviteli politika • Eszközök és források értékelési szabályzata • Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata • Önköltség-számítási szabályzat • Pénzkezelési Szabályzat • Számlarend • Bizonylati rend • Juttatási Szabályzat • Munkavállalók mobiltelefon használatáról szóló szabályzat • Szerződéskötések rendje
21.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság számítástechnikai eszközeit korszerűsíteni szükséges a hatékonyság fokozása érdekében. A humánpolitika területén minőségi cseréket kell végrehajtani a gazdaságosság növelése érdekében.	Az informatikai korszerűsítés és a humánpolitikai változtatások ellenére sem történtek meg a fejlesztések, a hatékonyság fokozása, illetve a Társaság tevékenységének gazdaságossága sem változott számottevő mértékben. Az ellenőrzés által kifogásolt kézi nyilvántartásokat (kartonokat) a számítástechnikai korszerűsítések ellenére az ellenőrzés lezárásáig vezették, és mellette Excel táblázatokkal tartották nyilván a bérlok havi befizetéseit bérleményenként.	A gazdaságosság növelése érdekében a Társaság vizsgálja felül a munkaszervezést, és a párhuzamosságok megszüntetésével biztosítsa a hatékony munkavégzést (pl.: párhuzamosan vezetett elektronikus és papír alapú bérlok kartonok megszüntetése).
22.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A leltározást szabályszerűen kell elrendelni és elvégezni valamennyi eszközre és forrásra vonatkozóan.	2017. és 2018. év leltározási utasításában a „Selejtezési szabályzatra” is hivatkoznak, azonban külön ilyen szabállyal nem rendelkezik a Társaság. A Társaság mindkét ellenőrzött évben elvégezte az eszközökre és forrásokra vonatkozóan a leltározást, azonban egyik évben sem szerepelnek a tárgyi eszköz leltárban az épületek, földterületek. 2017. évben ún. vakleltárt készítettek, míg 2018. évre vonatkozóan egyeztetéssel leltár készült.	Gondoskodjon a Társaság valamennyi eszközre és forrásra vonatkozóan a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő leltározás lebonyolításáról (beleértve az épületeket, földterületeket, idegen helyen tárolt eszközöket, stb.).
23.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A vevői tartozások további csökkentése érdekében a szerződésekben szereplő garanciákat, szankciókat érvényesíteni kell.	A bérleményellenőrzések megtörténtének vizsgálata során egyértelművé vált azonban, hogy a feltárt hibák és hiányosságok ellenére sem szankcionálták minden esetben a bérlokot. A vevőkövetelések állománya csökkenő tendenciát mutat, a javaslat hasznosult, azonban továbbra is cél a követelések csökkentése.	A vevői tartozások további csökkentése érdekében gondoskodjon a Társaság a szerződésekben szereplő garanciák, szankciók érvényesítéséről.

SSZ.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
24.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaságnak az SzMSZ-ét felül kell vizsgálni, és azt meg kell küldeni jóváhagyásra a tulajdonos számára.	A belső ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott 2018. november 1-től hatályos SzMSZ felülvizsgálata és módosítása megtörtént, de továbbra is találhatók benne elavult, hatályát veszített jogszabályokra, kifejezésre történő hivatkozások, olyanok is, melyeket a korábbi ellenőrzés kifogásolt. Az Ügyvezető 2018. november 1-től hatályos SzMSZ-t nem küldte meg tulajdonosi jóváhagyásra.	Végezze el a Társaság az SzMSZ felülvizsgálatát és küldje meg jóváhagyásra a tulajdonos számára.
25.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	5. javaslati pont: A szükséges karbantartási feladatokat fel kell mérni. Részletes karbantartási tervet kell készíteni, és az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővésétől gondoskodni kell.	Karbantartási tervek készültek, azonban azok végrehajtása nem minden esetben történt meg teljeskörűen, illetve a benne szereplő karbantartási feladatokon már túlmúlt az Újpalotai, illetve a Kolozsvár utcai piac állapota. Továbbra sem gondoskodtak megfelelően az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővésétől.	Gondoskodjon a szükséges karbantartási feladatok felméréséről, ennek alapján a karbantartási terv elkészítéséről, és az üzemeltetésre átadott épületek állagának megővésétől.
26.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Társaságnak rendszeresen bérlemény ellenőrzést kell folytatnia. A bérleményellenőrzésnek ki kell terjednie arra, hogy kik használják a bérleményt, ezt jogszabályon (szerződésben foglaltak szerint) tesztelje, a bérlet rendeltetészerűen használják-e, a helyiségek állaga megfelelő-e, (amennyiben nem, úgy karbantartási, felújítási feladatokat kell előírni), végzett-e a bérlet a helyiségen engedély nélküli átalakítást, stb.) A megállapításokat a helyszínen készített jegyzőkönyvbe részletesen fel kell jegyezni.	A Társaságnak jelen ellenőrzés idején az Újpalotai Piac és Vásárcsarnokban 157 db bérlet van, melyből összesen 8 bérlet (a bérlet 5,1 %-át) folytattak bérleményellenőrzést. A végzett bérleményellenőrzések nem elégségesek, szankcionálás nem történt, a feltárt hiányosságok, problémák, hibák esetleges kijavítását nem vizsgálták.	Biztosítsa a rendszeres bérlemény ellenőrzések lefolytatását, a megállapítások helyszínen készített jegyzőkönyvbe történő foglalását. Szükséges esetben alkalmazzon szankcionálást, és intézkedjen a feltárt hiányosságok, problémák megszüntetése érdekében.
27.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A piacüzemeltetési, fenntartói feladatokra, a rendezvényszervezésre, a beruházásokra, és a (közbeszerzési igényfő) felújításokra a folyamatleírásokat, folyamatábrákat és ellenőrzési (kontroll) nyomvonalakat el kell készíteni.	A Társaság feladatai tekintetében nem készített folyamatleírásokat, folyamatábrákat, ellenőrzési nyomvonalakat.	Készítse el a piacüzemeltetési, fenntartói feladatokra, a rendezvényszervezésre, a beruházásokra, és a (közbeszerzési igényfő) felújításokra a folyamatleírásokat, folyamatábrákat és ellenőrzési (kontroll) nyomvonalakat.
28.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság munkavállalóinak munkaszervezői és a munkaköri leírásaikat felül kell vizsgálni, az Ügyvezető helyettesítését egyértelműen szükséges meghatározni.	A Társaság Ügyvezetője nem beszámolt az elkészült javaslatról, hanem jövőbeni feladatként írta le, tehát egy évvel a „beszámoló” után sem végezte el az javasolt feladatot.	Vizsgálja felül a Társaság munkavállalóinak munkaszervezői és a munkaköri leírásaikat, határozza meg az Ügyvezető helyettesítésének rendjét.
29.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Prémiumfeladatok kiűzése esetén az elvégzett feladatokat minden esetben írásban kell értékelni. Az írásos értékelés kell, hogy az alapja legyen a kifizetés mértékének.	Az Ügyvezető Igazgatójának a munkakör átadás-átvétele során értékelnie kellett volna a beosztottainak időarányos, 1. féléves teljesítményét, azonban a kiűzött feladatok értékelése – a Gazdasági Vezető kivételével – nem történt meg.	Biztosítani kell a Társaságnál, hogy prémiumfeladatok kiűzése esetén az elvégzett feladatok minden esetben írásban kerüljenek kiértékelésre, ami alajául szolgál a kifizetésnek.
30.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A Társaság kockázatkezelési szabályzatát el kell készíteni. A kockázat felmérési eljárást rendszeresen le kell folytatni, arról írásos dokumentumot kell készíteni. A feltárt türehszint meghaladó kockázatokat kezelni kell. A kockázatkezelés teljes folyamatát rendszeres időközönként felül kell vizsgálni.	Kockázatkezelési szabályzatot nem készítettek, kockázatelemzést, -kezelést formálisan nem végeztek.	El kell készíteni a Társaság kockázatkezelési szabályzatát. Biztosítani kell a kockázat felmérési eljárás rendszeres lefolytatását, arról írásos dokumentum készítését, a feltárt türehszint meghaladó kockázatok kezelését és a kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres időközönkénti felülvizsgálatát.

ssz.		Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos <u>kiemelt</u> megállapítások, következtetések, javaslatok 2019. év		
	Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
31.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Olyan kontroll környezetet kell kialakítani a Társaságnál, amelyben a korrupciós kockázatokat a tűréshatár alá lehet szorítani.	Az Ügyvezető 2019. május 21-i nyilatkozata szerint folyamatos szervezeti változások történtek a Társaságnál. A Társaság legfőbb szabályzatában, a Szervezeti és Működési Szabályzatban nem került kellő részletességgel meghatározásra a helyettesítés kérdésköre, a beszámolási kötelezettségeket sem határozták meg, így nem egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A szabályzatok hiányosságai további problémákat vet fel a szervezet működésében. (Pl.: a helyettesek teljesítménykövetelményének meghatározása, a kitűzött feladatok értékelése, a javadalmazásuk a vezető tartós helyettesítése tekintetében, stb.) A szerződéskötés szabályait nem rögzítették. A szerződésekkel kapcsolatban feltárt problémák azt mutatják, hogy a kontrollok nem megfelelően működnek. (A szerződések vizsgálatakor több esetben tapasztaltuk a bérlemények pályázatás nélküli, kérelemre történő bérbeadását.) a szerződések vizsgálatáról készített 7-9. sz. munkalapok) A Társaság a bérbeadások során nem vizsgálta, és vette figyelembe a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendeletben foglaltakat. A bérleti díjait nem minden esetben hangolta össze e rendeletben meghatározott díjakkal. A szabályzatokban, a munkaszerződésekben és a munkaköri leírásokban az elikai elvárásokat nem rögzítették.	A bérleti díjakra és egyéb bevételekre vonatkozó egységes elvek alkalmazásával biztosítani kell a Társaságnak az integritás érvényre jutását. Ezen elvek kialakítása során figyelembe kell venni az Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendelet előírásait.
32.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	Az ellenőrzés során feltárt súlyos hiányosságok, illetve a Kolozsvár utcai Piacon kialakított, önkormányzat érdekeit sértő gyakorlat okairól a Társaság Ügyvezetője adjon számot a tulajdonosnak.	Az Ügyvezető szóbeli tájékoztatása szerint a korábbi belső ellenőrzés során feltárt súlyos szabálytalanságok okairól nem készített a tulajdonos számára tájékoztatást. (A belső ellenőrzés többszöri írásos kérése ellenére sem adott – írásbeli – nyilatkozatot erről.)	Az ellenőrzés során feltárt súlyos hiányosságok, illetve a Kolozsvár utcai Piacon kialakított, Önkormányzat érdekeit sértő gyakorlat okairól a Társaság Ügyvezetőjének számot kell adnia a tulajdonosnak.
33.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bírónak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	A Társaság 2018. július 6-án (az intézkedési tervben vállalt 2018. május 31-ei határidőt követően) megbízta a Társaság képviselőjét ellátó Ügyvédi Irodát, hogy adjon szakértői véleményt az elmaradt bérleti díjak visszamenőleges hatállyal történő behajthatatlanságára vonatkozóan. Az Ügyvédi Iroda által – keltezés nélkül – készített jogi vélemény szerint amennyiben a szerződésekben lévő alapterületek kerültek hibásan meghatározásra, úgy a szerződések megkötésére a felek közös tévedése mellett került sor. Ebben az esetben nincs olyan jogviszony, mely megtámadható lenne, illetve amennyiben a díjkategóriák (besorolás) meghatározása nem a valóságnak megfelelően kerültek meghatározásra, úgy szintén nincs olyan jogviszony, mely megtámadható lenne. A Társaság az Ügyvédi Iroda véleményére alapozva nem követelte a bérleltől az elmaradt bérleti díjakat.	A Társaságnak felül kell vizsgálni a bérleti szerződéseket, a szükséges szerződésmódosításokkal biztosítani szükséges, hogy azok a valós állapotot tükrözzék. Intézkedni kell az elmaradt bérleti díjak Ptk. előírásaival összhangban történő beszedéséről.
34.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bírónak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	A szerződésekkel kapcsolatban feltárt problémák azt mutatják, hogy a kontrollok nem megfelelően működnek. (A szerződések vizsgálatakor több esetben tapasztaltuk a bérlemények pályázatás nélküli, kérelemre történő bérbeadását.) (ld. a szerződések vizsgálatáról készített 7-9. sz. munkalapok) A Társaság a bérbeadások során nem vizsgálta, és vette figyelembe a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és rendjéről szóló 35/2013. (IX.30.) önkormányzati rendeletben foglaltakat. A bérleti díjait nem minden esetben hangolta össze e rendeletben meghatározott díjakkal.	Biztosítania kell a Társaságnak a bérlelő személyének, illetve társaság esetében a tulajdonosi kör megváltoztatását megelőzően minden esetben szabályszerű, pályázati folyamat lefolytatását az új bérlelő kiválasztása során.
35.	A 2017. évi rendszervizsgálat eredményeképpen megfogalmazott javaslatok hasznosulásának vizsgálata a Csapi-15 Kft.-nél	A bérleti szerződéseket a valóságnak megfelelően felül kell vizsgálni, a szükséges szerződésmódosításokat meg kell tenni. Az elmaradt bérleti díjat a Ptk. előírásainak megfelelően követelni kell a bérleltől. A szerződéseknek azonos felépítésűnek, formai kellékekkel bírónak kell lennie, tükrözni kell a Társaság egységes arculatát.	Egy (raktározási tevékenység folytatására vonatkozó) bérleti szerződést nem tudtak a belső ellenőrzés számára bemutatni. Nem gondoskodtak az iratmegőrzésről.	Biztosítania kell a Társaságnak az iratok dokumentumok jogszabályi előírásoknak megfelelő megőrzését.