

ELŐTERJESZTÉS
a 2024. évi éves ellenőrzési jelentésről és a 2024. 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 2024. évi éves ellenőrzési jelentéseiket a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve elkészítették és a Bkr. által előírt határidőben megküldték a Polgármesternek és a Jegyzőnek.

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

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

Budapest, 2025. május „12.”


dr. Kevevári Edit
jegyző

1. Mellékletek:

1. számú melléklet: 2024. évi belső ellenőrzési jelentés
2. számú melléklet: 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):

Belső Ellenőrzési Osztály

2025. május 12.

Aláírás: 

3. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság

4. Egyeztetésre megküldve

Közigazdasági Főosztály

2025. május 12.

Aláírás: 

5. Meghívandók:

6. Háttéranyag a Belső Ellenőrzésen található.

Határozati javaslat:

1. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2024. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. május 29. (elfogadásra)

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2024. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2025. május 29. (elfogadásra)

Jogszabályi hivatkozások:

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

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportunk
leadva:
2025 MÁJ 12.
Átvette: 

Érvényességi
felülvizsgálatra érkezett: 
2025 MÁJ 12.
..... hó-n



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés

**2024. évi Éves Ellenőrzési
Jelentés**



Készítette:
Szarka Péterné
Belső Ellenőrzési Vezető

Jóváhagyta:
Dr. Kevevári Edit
Jegyző

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzés

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalom

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

3.2.	Feladatkörök szétválasztása	26
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	26
4.	Információ és kommunikáció	26
4.1.	Információ és kommunikáció	26
4.2.	Iktatási rendszer	27
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	27
5.1.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	28
MELLÉKLETEK		30
1.	számú melléklet A 2024. évben végzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapota.....	30
2.	számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2024. év	30
3.	számú melléklet Ellenőrzések 2024. év	30
4.	számú melléklet Tevékenységek 2024. év	30
5.	számú melléklet A Belső Ellenőrzés 2024. évben végzett tanácsadói tevékenysége	30

Rövidítésjegyzék

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

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2024. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a Jegyző gondoskodott a korábban kialakított belső ellenőrzés, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

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

A Belső Ellenőrzés (BE) a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg, így biztosítva volt a BE funkcionális és adminisztratív függetlensége.

A BE létszáma 2024 január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2024. évben is – a korábbi évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az ügyintézői/adminisztrációs feladatokat. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat. Az „Belső Ellenőrzési Osztály” neve 2023-ban „Belső Ellenőrzésre” változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg.

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

A BE vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendelet, a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerint meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában és részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2024. évben a belső ellenőrök nem voltak kötelezettek a számukra két évente előírt ÁBPE II. továbbképzésre (vizsgázásra), ezen kötelezettségük 2025.-ben áll fenn.

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

A BE vezetője a 2024. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések és – átruházott hatáskörben – a külső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről. A Hivatal informatikai rendszerét 2023. november 21-én zsaroló informatikai incidens érte, aminek következtében előállt adatvesztést kihatott a 2024. évről vezetett nyilvántartásokra.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) 2024. évben biztosítottak voltak, noha a BE munkatársai 2023. július elejétől a korábbi két külön szobából egy irodába költöztek, ami jelentős változás volt (a nagy odafigyelést igénylő szellemi tevékenységet nehezítő tényező, továbbá a tárgyalások, megbeszélések lebonyolításához tárgyalót kell igényelni, így nehezebb a szükséges információszerzés biztosítása). A munka ellátásához szükséges egyéb tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak voltak. A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal, ami a helyszíni ellenőrzéskor biztosította az ellenőrzöttől való „függetlenséget”. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt.

A BE rendelkezett 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024–2027-

ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadott.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések tárgya és időpontja szerinti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően – 2024. októberében – BE vezetője konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel, melynek célja az ellenőrzések koordinációja. A 2024. októberében megtartott ellenőrzés koordinációs megbeszélésen a belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BE vezető a 2024. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés 2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó, 3 ellenőrzés a 2024. évben indított ellenőrzés volt.

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

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

A BE a 2023. évben megkezdett mindkét ellenőrzést és a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében szereplő 8 nemzetiségi önkormányzatot érintő „A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása” tárgyú – gyakorlatilag 8 különálló – ellenőrzést a 2024. évben lezárta.

A 2024. évben a polgármester, illetve a jegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését a BE 2023-ban befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

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

A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés jelentését a BE a 2024. évben kiadta, az ellenőrzést lezárta. A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. Az ellenőrzési

jelentés az átfogó, globális kép megalkotását segíti és megalapozhatja, támogathatja a pénzügyi folyamatok szabályozása, irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket.

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

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

A BE kapacitáson felüli vizsgálatot a 2024. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2024. évben nem került sor.

A fentebb kifejtettek miatt a BE 2024. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 438 összes kapacitás ellenőri nap felhasználásával 2024. december 31-éig három 2023-ban induló és egy 2024 évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni. Ezen felül lezárt egy olyan ellenőrzést, aminek helyszíni ellenőrzése és jelentésírása 2023. befejeződött, de a 2023. évben történt zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés miatt a jelentés „újra írása” vált szükségessé és elvégezte a másik ugyanilyen módon érintett ellenőrzés 2024. évre történő kiterjesztésének helyszíni ellenőrzését is, ami esetében a jelentéstervezet 2024. december 31-éig elkészült. 2024. év végén két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése folyamatban volt.

A 2024. évben befejezett, illetve megkezdett 2025. évre átnyúló ellenőrzések inkább témaspecifikusnak mondhatók, általában egy, az intézményeket és gazdasági társaságokat is általánosan érintő területet – honlapok adattartalma, pénzügyi kezelés, gépkocsihasználat, óvodák utóellenőrzése, nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi kezelése – ölelnek fel. Ezen ellenőrzések esetében általában minden szervezet/szervezeti egység számára kerül javaslat megfogalmazásra, sok esetben egyetlen sorban, ami azonban esetenként a csekk-listák alkalmazása miatt tömeges mennyiségű javaslatot/javítani valót (pl.: „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése”) tartalmaz.

E miatt a BE véleménye szerint nem értelmezhető „az ellenőrzés által tett javaslatok száma”, ebből következően a „hasznosult javaslatok darabszáma”. Így a BE ilyen adatokat nem is ad meg, elemzi a javaslatok teljesítését, illetve annak elmaradása esetén igyekszik feltárni az okokat, nyomon követi az esetleges teljesülési lemaradásokat és bevezette a dokumentális ellenőrzést.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejárta után – az ellenőrzöttek eleget tettek. A 2023. évben a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt az intézkedési tervek tekintetében több határidőmódosítás történt esetenként a már korábban módosított határidők tekintetében is (pl: Ügyiratkezelés ellenőrzése, Közterülethasználat), így jelentős mennyiségű intézkedés áthúzódott a 2024. évre és sok közülük 2024-ben sem teljesült.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelés esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a BE több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett” intézkedési terv végrehajtása nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette az intézkedési tervekről szóló beszámolók szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”, amit a 2024. évben is folytatott. A dokumentális ellenőrzés lényege, hogy a BE az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését csak ebből a szempontból végzi el a BE.) Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. A 2024. évben 11 db dokumentális ellenőrzést végzett a BE. A dokumentális ellenőrzés eredményéről az érintett minden esetben tájékoztatást kapott, néhány esetben jobbitó szándékú megjegyzéssel. A dokumentális ellenőrzésre fordított időt a 2024. évben tanácsadásként számolta el.

A 2024. évben a BE tekintetében szervezeti és személyi változás nem volt. A Bkr. 2024. december 31-én változott. A változás elsősorban a költségvetési szerv vezetője által a belső kontroll megfeleléséről szóló nyilatkozat (Bkr. 1. számú melléklete Vezetői Nyilatkozat) tekintetében változott. A belső ellenőrzést érintő változás, hogy az éves ellenőrzési jelentésben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésén túl, külön ki kell a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználására is. Erre a BE korábban is és a 2024. évről készült jelen ellenőrzési jelentésben is kitért/kitér.

A 2024. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2024-2027-ban és a BEK-ben foglaltakkal összhangban a BE kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres tanácsadással segítette a Jegyző és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok munkáját.

A 2024. évben a belső ellenőrzés 57 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2023. évhez (48 db) képest közel 20%-os növekedést jelent. az intézmények és gazdasági társaságok több témában és nagyobb gyakorisággal fordultak hozzánk. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 22 % (2024-ben 137 óra; 2023-ban 176 óra), ami betudható annak, hogy a tanácsadási témák viszonylag egyszerű kérdésekre irányultak, nem igényelt megválaszolásuk hosszabb időt a jogszabályi szintű felkészülés miatt. A dokumentális ellenőrzésekre fordította a tanácsadásokra tervezett, de azokra fel nem használt 52 ellenőri napot.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

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

A 48. §-a kimondja, hogy

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

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
 - 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 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 2024. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2024-ben kiadott Útmutatóban (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez) előírt formában és tartalommal készült.

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

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A BE rendelkezett 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024–2027-re alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BE vezető a 2024. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés 2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó, 3 ellenőrzés a 2024. évben indított ellenőrzés volt.

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

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

A BE a 2023. évben megkezdett mindkét ellenőrzést és a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében szereplő 8 nemzetiségi önkormányzatot érintő „A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása” tárgyú – gyakorlatilag 8 különálló – ellenőrzést a 2024. évben lezárta.

A 2024. évben a polgármester, illetve a jegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését a BE 2023-ban befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

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

A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés jelentését a BE a 2024. évben kiadta, az ellenőrzést lezárta. A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert

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

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

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

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

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

A fentiek figyelembe vételével a BE 2023. évben a polgármester és jegyző által együttesen elrendelt soron kívüli ellenőrzést elvégezte, annak eredményeként 6 javaslatot tett, amely mindegyike „kiemelt”² magas kockázati hatást eredményező megállapítás alapján született, a GMK-t és a Hivatal tekintetében a Jegyzői Irodát, a NIF-et és a VGF-et érintette. A javaslatok alapján megteendő intézkedések több szervezeti egység együttműködésével voltak csak végrehajthatók, emiatt indokolt volt „közös” Intézkedési terv kidolgozása, amit a Jegyző 2024. év elején hagyott jóvá.

A BE kapacitáson felüli vizsgálatot a 2024. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2024. évben nem került sor.

² **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

A fentebb kifejtettek miatt a BE 2024. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 438 összes kapacitás ellenőri nap felhasználásával 2024. december 31-éig három 2023-ban induló és egy 2024 évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni. Ezen felül lezárta egy olyan ellenőrzést, aminek helyszíni ellenőrzése és jelentésírása 2023. befejeződött, de a 2023. évben történt zavaró informatikai incidens következtében előállt adatvesztés miatt a jelentés „újra írása” vált szükségessé és elvégezte a másik ugyanilyen módon érintett ellenőrzés 2024. évre történő kiterjesztésének helyszíni ellenőrzését is, ami esetében a jelentéstervezet 2024. december 31-éig elkészült. 2024. év végén két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése folyamatban volt.

A belső ellenőrzés munkatársai 2024 évben elvégezték a BEK felülvizsgálatát, aktualizálták az Belső Ellenőrzés Ügyrendjét és ellenőrzési nyomvonalait. A felülvizsgált nyomvonal jegyzői jóváhagyással kiadásra került.

A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023. év szeptemberében felülvizsgálatra és módosításra került. A 2024. évre vonatkozóan a BE 2024. szeptember 26-án úgy tájékoztatta a Jegyzőt, hogy a „Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023.” módosítását nem tartja szükségesnek, mert

- a Bkr. és a Gtbkr. 2024. évben nem változott,
- a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételei a 2023. évhez képest nem változtak, (belső ellenőrzési vezető 2023. június 1-től megbízási jogviszonyban végzi el a feladatait)
- szabályzatok és az SZMSZ³ 2024. évi módosításai érdemben nem érintették a Belső Ellenőrzést,
- felsővezetésben jelentős változások nem történtek – a humánpolitikai vezető személye változott,
- az Önkormányzat intézményrendszere és gazdasági társaságai nem változtak,
- új belső ellenőrzési stratégiában - „Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027”- csak pontosítások történtek.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023” és a „Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027” a Bkr. vonatkozó előírásai, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta iránymutatása alapján készültek.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítása a 2025. évben válhat indokolttá, alábbiak miatt:

- az új Képviselő-testület megalakulását követő esetleges változások (szervezeti, koncepcionális, működési stb.),
- a Polgármesteri Hivatal esetleges szervezeti változásai,
- a Belső Ellenőrzés esetleges humánerőforrás bővülése,
- az Önkormányzat intézményrendszerének és gazdasági társaságai feladatellátásában bekövetkező esetleges változások,
- a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött/kötendő közigazgatási szerződések alapján a Belső Ellenőrzés által ellátandó belső ellenőrzési feladatok szempontjából jelentős változás a nemzetiségi önkormányzatok számának 8-ról 11-re (37,5%-os) növekedése,
- 2025-től hatályba lépő jogszabályi változások pl.: a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló

³ Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 3/2024. (II.14.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról

2023. évi XXV. törvény (panasztörvény) önkormányzatokat érintő változása, a visszaélés-bejelentő rendszer bevezetése és működtetése, vagy a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény rendelkezéseinek a betartása érdekében teendő intézkedések

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

A BE – csatlakozva az ellenőrzési szakma gyakorlatához és iránymutatásaihoz – a 2024. évi ellenőrzési tevékenysége során a belső kontroll öt alapelemét is minden ellenőrzés esetében ellenőrizte a vizsgálati céllal összefüggésben. A BE az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés esetében értékelte az ellenőrzőtnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a 2024. évben elvégzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapotát.

A 3. számú melléklet a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzés a Polgármester, illetve a Jegyző általi **elrendelésére a 2024. évben nem került sor.**

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés megindítására **a 2024. évben nem került sor.**

4. Tervtől való eltérések

A Hivatal BE 2024. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Munkaterve a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőrzés tervezése a meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2024. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a BE támaszkodott a Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatelemzéssel is.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a BE engedélyezett létszáma 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) volt, ennek figyelembe vételével került sor 5 vizsgálat megtervezésére.

A BE 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervének végrehajtását lásd a I/1/a/1. pontban

A 4. számú melléklet a 2024. évben a BE által végzett tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

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

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

A 2024. évben a Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerinti **büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzés erőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A 2024. évi Ellenőrzési Munkatervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület jóváhagyásával 2023. november 30-án véglegelte. A tervezés időszakában a BE engedélyezett létszáma 2 fő volt – a 2023. évhez képest – nem változott, egy belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat és az adminisztrációt egyaránt.

A 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv ennek figyelembe vételével készült, a létszám és erőforrás tervet a 2. számú melléklet mutatja.

A BE a 2024. teljes évben az alábbiak szerint rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással.

2023. május végén a belső ellenőrzési osztályvezető nyugdíjba ment és 2023. június 1-étől a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban látta el a belső ellenőrzési feladatokat, a „Belső Ellenőrzési Osztály” neve „Belső Ellenőrzésre” változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg. A 2024. évben a belső ellenőrzési vezető megbízásán kívül más külső erőforrás igénybevételeire került sor.

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

A BE vezetője és belső ellenőre megfelelnek a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének 1. pontja szerinti belső ellenőrzési feladatkör betöltéséhez meghatározott szakképesítési követelményeknek, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint a köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

Mind a BE vezetője, mind a belső ellenőre szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2024. évben a belső ellenőrök nem voltak kötelezettek a számukra két évente előírt ÁBPE II. továbbképzésre (vizsgázásra), ezen kötelezettségük 2025.-ben áll fenn.

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

1. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek 2024. évben is rendelkezésre álltak, noha a BE munkatársai 2023. július elejétől a korábbi két külön szobából **egy irodába költöztek, ami jelentős változás volt** (a nagy odafigyelést igénylő szellemi tevékenységet nehezítő tényező, továbbá a tárgyalások, megbeszélések lebonyolításához tárgyalót kell igényelni, így nehezebb a szükséges információszerzés biztosítása). Ez a 2024. évben sem változott. A munka ellátásához szükséges egyéb tárgyi feltételek (íróasztal, szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak voltak.

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

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

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

A BE 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.

A BE által 2023. évben megvalósított teljes körű elektronikus működés (elektronikus aláírás alkalmazása + teljes körű elektronikus iktatás és feladatbonyolítás) tökéletesítése a 2024. évben tovább folyt.

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

A 2024. évben a BE függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte.

A **Jegyző** a 2024. évben a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében **a BE vezetője és a belső ellenőre funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

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

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

A BE vezetője a belső ellenőrzési feladatok 2024. évi tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva állította össze, miközben a Hivatal integrált kockázatkezelésének eredményeit is felhasználta. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A BE vezetője és a belső ellenőre tekintetében 2024-ban sem a bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig a 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 ellenőrzést végzők jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* **nem sérültek, jogaikat nem korlátozták.**

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

A 2024. évben a belső ellenőrzés **végrehajtását akadályozó tényező** – a 2023-ban egy és kisebb szobába történő költözés miatti nagyobb személyes kockázat kivételével – további a belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően kialakított, az ellenőrzések naprakész nyilvántartásának vezetését **a BE vezetője a 2024. évben biztosította.**

A 2024. év folyamán – összhangban a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027-ban, és a hatályos BEK-ben foglaltakkal – a tovább fejlesztette a 2023. évben megvalósított elektronikus dokumentálást és levelezést, teljes körűvé tette az az általa kibocsátott dokumentumok körében az elektronikus aláírás alkalmazását.

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

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

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása részletesen meghatározza, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot szolgáltatni és vezetői szöveges összefoglaló beszámolót készíteni a tárgyévet követő év január 31-ig és adatszolgáltatást az adott félévről tárgyévi július 8-áig.

Az adatok kiértékelése és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzésére jelen Jelentés leadását követően került sor, az eredményt a BE munkájának összefoglalásáról szóló 2024. éves beszámoló is tartalmazza.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik, átalakul. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a 2024. évben is törekedtek a belső ellenőrök.

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

A BE a 2023. évben megvalósította a teljes körű elektronikus működést (elektronikus aláírás alkalmazása + teljes körű elektronikus iktatás és feladatbonyolítás), amit 2024-ben tovább tökéletesített.

A BE ellenőrei 2023. évhez hasonlóan 2024-ben is elektronikus hozzáférésekkel biztosították a jelentés-tervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor („K” meghajtóra történő feltétel), és elektronikusan adták át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek.

A 2022. évben mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr elektronikus aláírási jogot kapott, ebből következően 2022. év októberétől bevezette és a 2023. évben folytatta a BE-n az elektronikus aláírás alkalmazását. Az ellenőrzöttekkel való levelezés/kapcsolattartás a 2024. évben kizárólagosan elektronikus úton történt a Hivatal esetében az elektronikus aláírás alkalmazásával.

A 2021. évtől a speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadványt a Közgazdasági Főosztály kapta, amit a 2024. évben is a „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK Mappájában folyamatosan feltöltött és arról naprakészen nyilvántartást vezetett, a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt a BE számára is.

A BE a 2024. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére. Bármilyen típusú ellenőrzést végzett a kontrollrendszer működésének feltérképezését minden esetben az ellenőrzés tárgyát érintően elvégezte.

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

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

I/3. Tanácsadói tevékenység

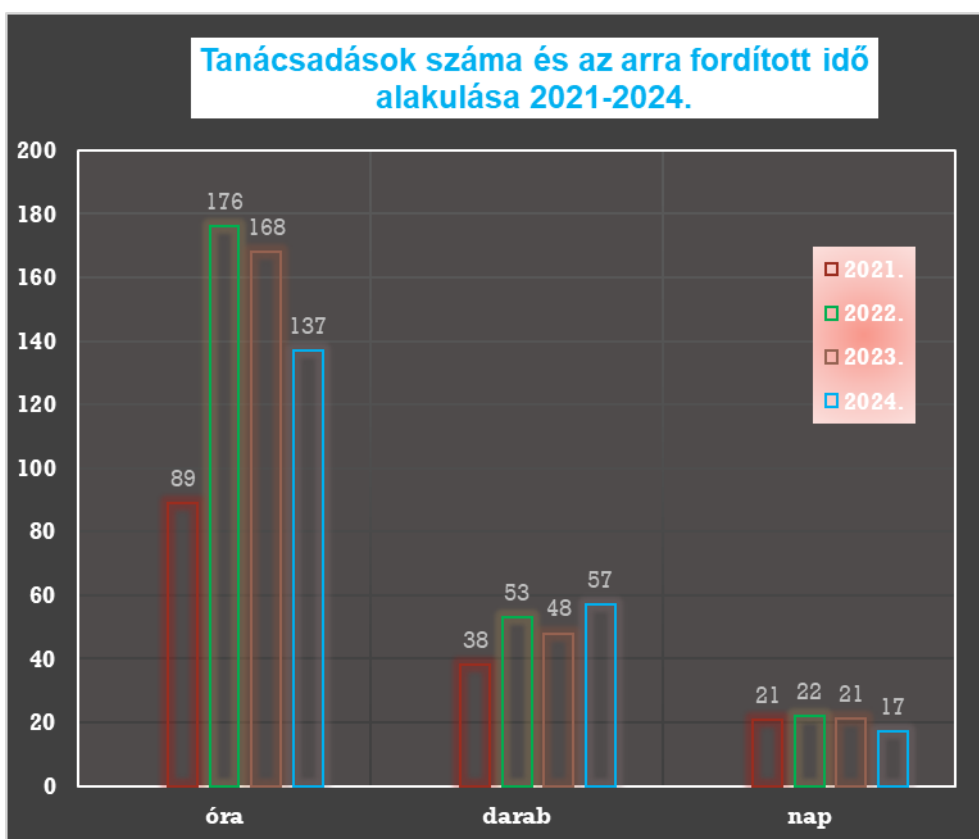
A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára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

A BE a 2024. évben is – a hatályos Stratégiai Ellenőrzési Terv 2024-2027-tel és BEK előírásaival összhangban – kiemelt célkitűzésnek tekintette, hogy rendszeres tanácsadás keretében hatékony és célszerű javaslatok megtételével segítse a Jegyző, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek munkáját.

A 2024. évben a belső ellenőrzés 57 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2023. évhez (48 db) képest közel 20%-os növekedést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 22 % (2024-ben 137 óra; 2023-ban 176 óra), ami betudható annak, hogy a tanácsadási témák során viszonylag egyszerű kérdésekre irányultak, nem igényelt megválaszolásuk hosszabb időt igénylő bonyolult jogszabályi szintű utána nézést.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége 2021-2024-ben

1. ábra



Forrás: BE saját nyilvántartása

A 5. számú melléklet tartalmazza a BE által a 2024. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

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

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

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

A Bkr. 2024. december 31-én változott. A változás elsősorban a költségvetési szerv vezetője által a belső kontroll megfelelőségéről szóló nyilatkozatot (Bkr. 1. számú melléklete Vezetői

Nyilatkozat) érintette. A neve „Nyilatkozat”-ról „Vezetői Nyilatkozat”-ra változott, némiképp változott a formája és a tartalmi elemei is kibővültek változtak. A Változásra a BE felhívta az intézményvezetők és a belső ellenőrök figyelmét, tekintettel arra, hogy a 2024. évről már ebben a formában kell megtenni a költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer – annak öt elemének működéséről – a Vezetői Nyilatkozatot.

A Hivatal és az intézmények tekintetében is ezen nyilatkozat megtétele rendben megtörtént 2023. év vonatkozásában. A 2024. év tekintetében a nyilatkozat megtételére nyitva álló határidő jelen Jelentés lezárásakor még nem telt le.

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

Mivel a BE a 2024. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére, így minden 2024. évben végzett, bármilyen típusú ellenőrzés végrehajtása során minden esetben elvégezte a kontrollrendszer működésének feltérképezését az ellenőrzés tárgyát érintően.

A 2024. évben végzett pénzügy, pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzések során több belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett a BE javaslatot. Néhány példa:

- Az összevont óvodák vezetői a GMK gazdasági vezetőjének koordinálásával rendszeresen vizsgálják felül és aktualizálják a gazdálkodást is érintő belső szabályzataikat.
- Jegyzői Iroda Jogi és Szervezési Osztály vezetője és a Polgármesteri Kabinet vezetője intézkedjen, hogy Jegyző Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatai Hivatali szintű ellátására az Ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerüljenek.
- Törekedni kell az Önkormányzatot, a Polgármesteri Hivatalt és a nemzeti önkormányzatokat érintő vagyonyilatkozatok kezelése, őrzése és nyilvántartása hatékonyabban, egységesen történő (egy szervezeti egység által) kezelésének megvalósítására, figyelembe véve nyilvánosságra, illetve az eltérő határidőkre vonatkozó előírásokat. Ki kell dolgozni a vonatkozó szabályozást (vagyonyilatkozatok kezelésével, őrzésével, nyilvántartásával kapcsolatos részletes feladatellátásról) figyelembe véve a jelentés megállapításait.
- A Belső Ellenőrzés javasolja, hogy az átláthatóság és a pontos, szabályos menetlevél vezetés és kezelés érdekében – a 2024. évben kísérletképpen elindított elektronikus menetlevél alkalmazás tapasztalatainak hasznosításával – térjenek át a GÁSZI az elektronikus menetlevelek alkalmazására.
- Polgármesteri Hivatal, intézmények és a Csokonai Nkft. vezetője biztosítsa a vezetői ellenőrzések dokumentálását. A vezetői ellenőrzés megtörténtének utólagos igazolására javasoltuk ellenőrzési szignó, vagy jegyzőkönyv, esetleg ellenőrző lap felvételét.
- Az alábbi szervezetek vezetői intézkedjenek a GDPR foglaltaknak történő megfelelés érdekében. Tegyen intézkedést, hogy az általuk vezetett szervezet honlapján Adatvédelmi tájékoztató jelenjen meg.
 - Hétszínvirág Összevont Óvoda
 - Újpalotai Összevont Óvoda
 - Rákospalotai Összevont Óvoda
- A Vagyongazdálkodási Csoport vezetőjének gondoskodni kell az ingatlanvagyon valóságos (fizikai) állapotában és/vagy, értékében bekövetkezett változás Vagyonkataszteri nyilvántartásban történő átvezetésének végrehajtásáról, folyamatosan és visszamenőlegesen is. Biztosítani kell a Vagyonkataszteri nyilvántartás és a számviteli nyilvántartások egyezőségét minden vagyonkezelő (Önkormányzat, Palota Holding Zrt, Tankerület) esetében, és a Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerinti – törzsvagyon és egyéb vagyon – bontásban is.

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2024. évben végett ellenőrzések BEK előírásai alapján kialakított kategóriák szerinti összesítését.

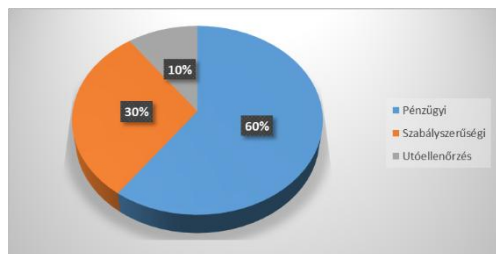
A 2024. évben végzett belső ellenőrzések darabszáma és típusai (darab)

1. táblázat

Ellenőrzés típusok	Összesen
Rendszer	0
Informatikai	0
Pénzügyi	6
Szabályszerűségi	3
Utóellenőrzés	1
Soron kívüli ellenőrzés	0
Összesen	10

Forrás: BE saját nyilvántartása

A 2024. évben befejezett, illetve megkezdett 2025. évre átnyúló **ellenőrzések inkább téma-specifikusnak** mondhatók, általában egy, az intézményeket és gazdasági társaságokat is általánosan érintő területet – honlapok adattartalma, pénzkezelés, gépkocsihasználat, óvodák utóellenőrzése, nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése – ölelnek fel. Ezen ellenőrzések esetében általában minden szervezet/szervezeti egység számára került javaslat megfogalmazásra, sok esetben egyetlen sorban, ami azonban esetenként a csekk-listák alkalmazása miatt tömeges mennyiségű javaslatot/javítani valót (pl.: „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése”) tartalmaz.



E miatt a BE véleménye szerint nem értelmezhető „az ellenőrzés által tett javaslatok száma”, ebből következően a „hasznosult javaslatok darabszáma”. Így a BE ilyen adatokat nem is ad meg, elemzi a javaslatok teljesítését, illetve annak elmaradása esetén igyekszik feltárni az okokat, nyomon követi az esetleges teljesülési lemaradásokat és bevezette a dokumentális ellenőrzést (Lásd Az INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA részben).

A 2024. év folyamán azonban lefolytatásra került **szervezet specifikus ellenőrzés is**, ami csak egy-egy szervezeti egységet érintett, ezért **inkább csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**, nem, vagy nem általánosan terjedtek ki más szervezetre/szervezeti egység(ek)re. Ilyen volt „Az Egységes Községi Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglalt betartásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés, ami során 27 javaslat került megfogalmazásra, ebből 23 a Humánpolitikai Osztályt valamilyen módon érintette.

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

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

2024. évben is a Hivatal minden szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések. Az ellenőrzésekben minden önkormányzati intézmény, valamint az összes gazdasági társaság és minden nemzetiségi önkormányzat érintett volt.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

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

A Hivatal szervezeti egységei 2024. évben alapjába véve nem változtak, de feladataik továbbra is szerte-ággazók voltak.

Hivatali célokat a Jegyző a 2024. évre körlevélben kihirdette, a célok az alábbiak voltak:

1. A 2024. évi magyarországi helyi önkormányzati, nemzetiségi és európai parlamenti választások helyi választási irodai feladatainak jogszerű és szakszerű ellátása.
2. A forrásfelhasználás hatékonyságának növelése a fenntartható fejlődés biztosítása érdekében.
3. A szakmai és az informatikai kompetenciák széles körű fejlesztése annak érdekében, hogy a szervezet képes legyen azonnal reagálni az állandóan változó jogszabályi környezetre, váratlan kihívásokra.
4. A kiegyensúlyozott, magas színvonalú működés biztosítása, különös figyelemmel a lakosság és a helyi gazdasági szereplők közszolgáltatásokkal való folyamatos ellátására.

BE bízik benne, hogy **a célok elérésére irányuló törekvések kiértékelésére a Hivatal 2024. évi munkájáról szóló beszámoló keretében sor kerül.**

1.2. Belső szabályzatok

Annak ellenére, hogy a Hivatalban folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2024. évben még mindig voltak **szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének.**

A BE minden ellenőrzése során áttekinti az ellenőrzött témát közvetlenül érintő szabályzatokon túl az azt közvetlenül nem érintő, de ahhoz kapcsolódó szabályzatok megfelelőségét is és minden esetben, amikor az szükséges javaslatot tesz azok aktualizálására, javítására, módosítására is. (pl: *Az Egységes Közzolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése*)

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására a **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.** Ezt segítette az általában évente (így 2024-ben két alkalommal is) megvalósuló hivatali SZMSZ módosítás, a pénzügyi szabályzatok folyamatos áttekintése, aktualizálása, valamint az önkormányzati vagyon „rendbetételének” 2022. évben történő megkezdése és annak évről évre történő folytatása (az intézmányektől az ingatlanok Önkormányzathoz történő „visszavétele”, a Vagyongazdálkodási Csoport megalakítása és működése, „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzés lefolytatása stb.)

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik évről évre bővülő folyamat térképpel és ellenőrzési nyomvonalakkal. Igaz azok a 2023. évig nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos volt, nem aktualizálták azokat, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmaradt. Ebben a 2024. évben jelentős előrelépés történt, a fő folyamatokon kívül az alfolyamatokra is egyre szélesebb körben készülnek el az ellenőrzési nyomvonalak. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét.

A **2024. évben tehát jelentős változás következett** be a folyamatok meghatározása és dokumentálása területén is. A belső kontroll működését nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó **minőségügyi referens 2023. évi munkába állása**, mert

a szervezeti egységek bevonásával **felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta azok Ellenőrzési nyomvonalait, amit a 2024. év folyamán is nagy intenzitással folytatott.**

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2023. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához. Ennek ellenére nem minden területen biztosított a folyamatosan a megfelelő végzettségű és képzettségű szakember, több területen nagy a fluktuáció (Rendészet, Közgazdasági Főosztály), ami nem segíti elő a hatékony munkavégzést és jelentős energiát von el az új munkatársak betanítása.

A 2024. évben a **Jegyző személye változatlan volt, az aljegyzői feladatokat továbbra is a Hatósági Főosztályvezető látta el.**

A 2023. év végén a Humánpolitikai Osztály vezetője nyugdíjba ment, 2024. január 1-étől az Osztály irányítását egy másik vezető látta el. A 2024. év végén a Városgazdálkodási Főosztály vezetője is távozott, új főosztályvezető került kinevezésre, év közben a főosztályon mindkét osztályvezető személye cserélődött.

1.6. Etikai értékek és integritás

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

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

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

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

A hasonló esetek elkerülése, minimalizálása érdekében a pénzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése bekerült a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe. A **BE** ezen felül **szorgalmazta** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Hivatal tekintetében a **készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását.** A GMK esetében már az év végén megvalósult erre irányuló törekvés a kártyás vásárlások előtérbe helyezésével a készpénzforgalommal szemben. A **2024. évben az Önkormányzat többi intézménye tekintetében is jelentős mértékben történt előre lépés a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazására.**

A Jegyző az 2024. évben a beszerzési folyamatot felülvizsgáló munkacsoport, valamint az Önkormányzat által nyújtott pénzbeli támogatásokról szóló 6/2017. (III.1.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata és módosítása céljából alakuló munkacsoport felállításáról és működéséről döntött. Megújításra került a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Szabályzata,

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

az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Beszerzési Szabályzata és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló jegyzői utasítás. Kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata, a Budapest Főváros XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított intézmények visszaélés-bejelentési rendszerének működtetéséről szóló polgármesteri, jegyzői utasítás. Két munkacsoport létrehozása, működtetése és a belső szabályzatok megújítása, korszerűsítése, új szabályzat kiadása az integritási folyamat fejlesztését is szolgálta. A beszerzési folyamatot felülvizsgáló munkacsoport tevékenységének is köszönhetően 2025. január 1-ével létrejött a Jegyző Iroda keretein belül a Jegyző létrehozta a Beszerzési Csoportot.

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

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

A BE által kialakított, évek óta alkalmazott és bevált, az Éves Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához **használt kockázatelemzés módszere a 2024. évben alapjaiban nem változott, csak néhány kiegészítéssel, aktualizált szempont beemelésével, részben a kockázati kérdéskörök finomításával módosult.** A BE saját kockázatfelmérési és -kezelési tevékenysége egy folyamatos, önfejlesztő, évente kiértékelt állapoton nyugvó, ciklikus folyamat.

A BE 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához is felhasználta a Hivatal/Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű integrált kockázatfelmérésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat, és azokat további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette. A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént.

Ezen kívül a BE a 2024. év tekintetében elkészítette a saját szempontjaik alapján kialakított kockázatelemzést a Hivatal minden szervezeti egységére, az Önkormányzat minden intézményére, gazdasági társaságára és a nemzetiségi önkormányzatokra is.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések tárgya és időpontja szerinti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége és hatékonyságának javítása érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően – 2024. októberében – BE vezetője konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel. Aminek célja az ellenőrzések koordináció volt. Az ellenőrzés koordinációs megbeszélésen – a korábbi évekhez hasonlóan – a belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú, – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Hivatal minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban általában megtalálhatók. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Hivatalban kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a kontrolltevékenységek – különösen **a vezetői ellenőrzés**

és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása – a 2024. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – nem teljes körűen működtek megfelelően, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolókból lejelentett intézkedések egy része formális, sok esetben érdemi intézkedés nem történt.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A 2024. évben a felelősségi körök meghatározása során világosak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak voltak. **A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása szabályozási szinten megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

A 2024. évben a BE tapasztalatai alapján a „papíron szereplő” (Munkaköri leírások, helyettesítési táblák) **helyettesítési rend megvalósulása** – különösen a nyári időszakban a szabadságolások alatt – **teljes körűen nem volt biztosított. A munkakör átadás-átvételek és a vezetőváltások kapcsán több esetben kisebb zökkenők voltak tapasztalhatók.**

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A Hivatal minden szintjén törekvés van arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaikhoz. Ezt szolgálták a hetente tartott főosztályvezető értekezletek, az esetenként készülő írásbeli összefoglalók, a szóbeli egyeztetések stb.

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

Ezt a 2023. évben nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó minőségügyi referens munkába állása, mert – többek között - a szervezeti egységek bevonásával felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta az Ellenőrzési nyomvonalait. **amit a 2024. év folyamán is nagy intenzitással folytatott.**

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálatot a BE a 2024. évben nem végzett.

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

4.2. Iktatási rendszer

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

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

A 2023. évben bekövetkezett zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és jelentős adatvesztés tovább rontotta a helyzetet. A vonatkozó szabályzatok nem készültek el, azok készítésére további határidőmódosítás jóváhagyása történt, ami a 2024. évre áthúzódott. Sajnálatos módon a 2024. évben sem történt sok intézkedés végrehajtása tekintetében előrehaladás. A Jegyzővel történt egyeztetés eredményeként a témát érintően az érintett területnek félévente be kell számolni az előre haladásról. 2025. január 1-étől a jegyző e-közzolgáltatások támogatásáért és fejlesztéséért felelős referenst nevezett ki, ami segítheti a folyamat felgyorsulását.

Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta kibővült a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatása 2024-ben bevezetésre került.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A Bkr. 1. melléklete szerinti belsőkontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző, illetve az intézményvezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is. A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. Kifejezetten a nyomon-követési rendszer, monitoring ellenőrzésére irányuló ellenőrzést a BE a 2024. évben nem végzett, de a dokumentális ellenőrzésekkel a nyomonkövetésre különös hangsúlyt helyezett (lásd a következő pontban). **A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de azok gyakorlatilag nem működtek.**

2024. december 31-étől módosult a Bkr., ami érintette a belső kontrollrendszer működéséről szóló Vezető Nyilatkozatot (Bkr. 1.számú melléklet) is. A BE kör-e-mail-ben hívta fel az intézményvezetők figyelmét a változásra és kérte a 2024. december 31-től hatályos Bkr. szerinti Vezető Nyilatkozat megküldését előzetesen áttekintés céljából, mielőtt az a zárszámadási rendelet mellékleteként a Képviselő-testület elé beterjesztésre kerül. A Belső Ellenőrzés célja az, hogy a 2024. évről a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon elkészített Vezető Nyilatkozat kerüljön a Képviselő-testület általi elfogadásra.

5.1. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

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

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelőség esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a BE több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett”, intézkedési terv-végrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”, amit a 2024. évben is folytatott. Ennek az a lényege, hogy az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését ebből a szempontból végzi el a BE). Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. A 2024. évben 11 db dokumentális ellenőrzést végzett a BE az alábbiak szerint:

- A Bkr. 1. melléklete szerinti Belső kontrollnyilatkozat továbbképzésre vonatkozó része tartalmának, a kitöltés szabályszerűségének ellenőrzése az Önkormányzat intézményeinél
- Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése - Egészségügyi Intézmény
- Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése - GMK
- A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által elkészített, megújított Ügyrendek áttekintése
- A 3/2021. sz. „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési tervük megvalósulásáról szóló (2024. március 31-ei határidejű) beszámolóban foglaltak teljesítése -Közgazdasági Főosztály, Főépítési Iroda, Városgazdálkodási Főosztály
- „Az „Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épület teljes hőszigetelése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslataira készített (közös) Intézkedési terv 4. és 5. pontjának megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése
- Dokumentális ellenőrzés a Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat által a PALOTA-HOLDING Zrt.-től bérelt ingatlanról nyilvántartott adatok egyezősége tekintetében, kiterjesztve azt a Horvát és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatok által bérelt ingatlanokra is
- Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése – Palota-15 Nkft.
- A nemzetiségi önkormányzatot belső szabályzatok megismerésére vonatkozó nyilatkozatainak ellenőrzése

- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének - ellenőrzése...” tárgyú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásáról beszámolóban foglaltak teljesítése – szabályzatok ellenőrzése – PALOTA-HOLDING Zrt.
- "Az ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú 2021 évi 2/2021 sz. jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben meghatározott feladatok egy részének teljesítése – Jegyzői Iroda

Az előző évek, így 2021. és 2022. években végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések egy része áthúzódott 2023-ra, illetve 2024 évre.

Maguk a benyújtott beszámolók is szóltak az intézkedések megtételében részben jelentkező elmaradásról.

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

A 2023-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek több esetben a 2024. éve és az azt követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással – a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzötteknek**, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön. A Bkr. 46. § (1/a) bekezdésében foglaltakkal összhangban ha az intézkedési tervben szereplő egyes feladatok végrehajtási határideje a tárgyévén túlmutat, a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követően az ellenőrzötteket a BE beszámoltatta.

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

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

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

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péterné

Belő Ellenőrzési Vezető

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

Dr. Kevevári Edit

Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet A 2024. évben végzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapota
2. számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2024. év
3. számú melléklet Ellenőrzések 2024. év
4. számú melléklet Tevékenységek 2024. év
5. számú melléklet A Belső Ellenőrzés 2024. évben végzett tanácsadói tevékenységének témái



A 2024. évben végzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapota

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS1153 Budapest, Bocskai u. 1-3. • 1601 Bp. Pf. 46.
Tel.: +36 1 305 3383 • Fax: +36 1 307 4008
belsolenor@bpxv.hu
www.bpxv.hu

1. számú melléklet

Sorszám	1	2	3	4	5	6	7.	8.	9.	10.
Az ellenőrzés címe	A vagyonnyilvántartás adatai megbízhatóságának ellenőrzése	A pénzkézelés ellenőrzése az Önkormányzat kijelölt szervezetinél	A Gépkocsihasználat szabályozottsága és végrehajtásának szabályszerűsége	Az Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épülete felújításának vizsgálata	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adattartalma megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	igen	Az Egységes Köszolgáltatási Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése	A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása 8 különböző ellenőrzés lefolytatását jelenti	A leltározás ellenőrzése a tárolási nyilatkozatot adók tekintetében	„A lakásgazdálkodás területén, a bérleti jogviszony létesítésével kapcsolatos folyamatok, bérleti és lakáshasználati nyilvántartás ellenőrzése”
Ellenőrzés tárgya	A vagyonkezelési és (ngatlan)vagyon üzemeltetési feladatokat ellátó Társaság munkavégzése megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak, a Vagyonkezelési Csoport és a Társaság együttműködése megfelel-e az önkormányzati elvárásoknak, a szerződés(ek)ben foglaltaknak és érvényesül-e az Önkormányzat érdekeinek védelme, a vagyonnyilvántartás valós adatokat tükröz-e, a különböző nyilvántartások összevetése mutat-e A vezetett Vagyonkataszteri nyilvántartás és a pénzügyi vagyonnyilvántartás egyezőségének vizsgálata, a Vagyonkataszteri nyilvántartás informatikai rendszerének értékelés, a földhivatali nyilvántartáshoz való kapcsolódás és vonatkozó adattartalom egyezés értékelése	annak megállapítása, hogy a kijelölt szervezeteknél a pénzkézelést a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásának megfelelően végzik-e	a gépkocsihasználat tekintetében meggyőződni a belső kontrollrendszer – beleértve a szabályozottságot – kialakításáról, teljességéről és szabályszerű, az Önkormányzat érdekeit szolgáló működéséről.	A 2022. évi Ellenőrzési Munkatervben nem szerepel, a Polgármester Asszony által 2023. július 24-étől elrendelt soronkívüli vizsgálat az általányras Vállalkozási Szerződésben foglaltak teljesítése, és a Szerződés felmondását követő beruházási munkálatok.	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapjának adattartalma megfelel-e az azokra vonatkozó jogszabályi előírásoknak	Az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	A belső kontrollrendszer kialakításának értékelése, jogszabályi előírásoknak történő megfelelése.	A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományára leltározó folyamata szabályszerűségének megállapítása	Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Főosztálya és a tárolási nyilatkozatot adók (gazdasági társaságok, intézmények) 2023. évi leltározási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak	Lakásgazdálkodás területén, a bérleti jogviszony létesítésével kapcsolatos folyamatok, bérleti és lakáshasználati nyilvántartás
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés arra irányul, hogy a Társaság feladatellátása megfelelően meghatározott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, és az önkormányzati elvárások, a feladatellátáshoz megfelelően biztosítottak-e a személyi és tárgyi feltételek, működnek a kontrollok, a minőségi és mennyiségi, valamint a megfelelő időben történő ellenőrzések, A nyilvántartásokat alátámasztó dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályokban és az adott szerződésben, valamint az ehhez kapcsolódó egyéb vezetői döntésekben foglaltaknak.	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzkézelése megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzműködésre, lekezelésre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a készpénzkiemelő megoldások alkalmazására, bevezetésére	Az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaság(ok) pénzkézelése megfelel-e az előírásoknak és egyéb követelményeknek, a szabályozás kiterjed-e minden pénzműködésre, lekezelésre, betartják-e az abban foglaltakat, törekednek-e a készpénzkiemelő megoldások alkalmazására, bevezetésére	Az ellenőrzés témája a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkézelés során kívüli ellenőrzése. annak megállapítása, hogy a szerződő felek feladatellátása, (munkavégzése) megfelel-e a szerződés(ek)ben foglaltaknak? A beruházás végrehajtása során NIF intézményi felügyeleti ellenőrzése megfelel-e a Hivatal SZMSZ-ében, és a NIF Ügyrendjében foglaltaknak, valamint feladatellátás összhangban volt-e a GMK és intézmények között létrejött Munkamegosztás és Felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltakkal?	az ellenőrzésben érintett szervezetek, szervezeti egységek és társaságok honlapjai megfelelnek-e az egyes jogszabályokban foglalt tájékoztatási, közzétételi és egyéb követelményeknek és az akadálymentesítési előírások	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés (2020. február 7.) megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer teljes körűen kialakításra került-e, eredményesen működik-e, továbbá a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott-e és az előírásoknak megfelelően történik-e	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeten belül működő kontrollok meglétéről, teljességéről és eredményes működéséről. A Nemzetiségi Önkormányzat beszámolója pontosan és szabályszerűen tartalmazza-e a NOK eszközállományát.	A szabályszerűségi ellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer kialakításáról, teljességéről és eredményes működéséről, továbbá arról, hogy a jogviszony létesítése, fenntartása és megszüntetése szabályozott-e és végrehajtása szabályszerű	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy a Vagyongazdálkodási Osztály és a Palota Holding Zrt. lakásgazdálkodási feladatellátása megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, naprakész, teljes és pontos a vonatkozó nyilvántartás vezetése
Ellenőrzés típusa	szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	szabályszerűségi	utóellenőrzés	szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi
Ellenőrzendő időszak	2022. október 3. - 2022. december 15.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2023. január 30. - 2023. december 31.	2022. évi szerződés-kötéstől 2023. évi szerződés-megszűnésig	2023. április 15-december 15.	2023. december 15.- 2024. június 30.	2023. év és időarányosan a 2024. év.	2024. április 1.- 2024. június 30.	2024. április 1-2024. június 30.	2024. október 30- 2025. június 30.
A jelentések állapotának jellemzői	a 2022. évben megkezdett, a 2023-ról áthúzódó, 2024-ben befejezett	helyszíni ellenőrzés lezárult 2023-ban a Jelentésírás húzódtott át 2024-re	helyszíni ellenőrzés lezárult, de kiterjesztésre került a 2024. év tekintetében, kivéve GMK	befejezett	2023-ról áthúzódó, de 2024-ben befejezett	2023-ról áthúzódó, de 2024-ben befejezett	2023-ról áthúzódó, de 2024-ben befejezett	2024-ben megkezdett és 2024-évben befejezett	2024-ben megkezdett és 2025. évre áthúzódó	2024-ben megkezdett és 2025. évre áthúzódó
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentéstervezet elkészült-e?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	folymatban	folymatban
A Jelentéstervezet egyeztetése az ellenőrzőttel, intézkedési tervben érintettekkel megtörtént-e?	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	folymatban	folymatban
Az észrevételek beolgozása megtörtént-e a Jelentéstervezetbe?	✓	✓	folymatban	✓	✓	✓	✓	✓	folymatban	folymatban
A végleges jelentés kiadásra került-e?	✓	✓	folymatban	✓	✓	✓	✓	✓	folymatban	folymatban
A javaslatok száma Intézkedésre kötelezettek száma alapján	18* 52	18	17	6 20	Ezen ellenőrzés esetében minden szervezet számára került javaslat megfogalmazásra, sok esetben egyetlen sorba, ami azonban esetenként a csekk-listák alkalmazása miatt tömeges mennyiségű javaslatot/javítást tartalmaz.	7	27	nemzetiségi önkormányzatoként eltérő 14-17 között változik	folymatban	folymatban
Elkészült-e az intézkedési terv?	igen	igen	nem	igen	igen	igen	igen	igen	nem	nem
Az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént-e?	igen	igen	nem	igen	igen	igen	igen	igen	nem	nem
Az intézkedési tervről beszámoltak-e?	igen	igen	nem	igen	részben	igen	nem	részben	nem	nem

Budapest, 2024. december 31.

*Az egyik javaslatnak 7 alponja van

Létszám és erőforrás¹
2024.

2. számú melléklet

S o r s z á m	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
			terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
			betölteni tervezett létszám (fő) ⁴		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)			1,00	1,00	1,00	1,00	219,00	219,00	1,00	1,00	219,00	219,00	438,00	438,00
I.	Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal összesen		1,00	1,00	1,00	1,00	219,00	219,00	1,00	1,00	219,00	219,00	438,00	438,00
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
1.			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
2.			0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.
Vegyük egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

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

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

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

[illegible]

Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzó az ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal.

1 Az ellenőrzéshez kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmá kerekíteni kell.

2 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajlja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőréshatár alá csökkent.

3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

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

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezésnek a b) sor és AO vagy ASZ oszlopok metszében kérjük szerepeltetni.

S o r s z á m	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
		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	ellenőri nap										
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		90,00	90,00	90,00	90,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	219,00	219,00	219,00	219,00	438,00	438,00	
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)		90,00	90,00	90,00	90,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	219,00	219,00	219,00	219,00	438,00	438,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		70,00	70,00	70,00	70,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	199,00	199,00	199,00	199,00	398,00	398,00	
aa) Saját szervezetnél		35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	164,00	164,00	164,00	164,00	328,00	328,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		35,00	35,00	35,00	35,00													35,00	35,00	35,00	35,00	70,00	70,00	
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		20,00	20,00	20,00	20,00				0,00							0,00		0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	40,00	40,00
II. Irányított szervek összesen																								
1. Intézmény		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	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Intézmény		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	
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

[illegible]

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

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

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

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

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

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

8. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

ÉVEKENYSEG NYILVÁNTARTÁSA 2024 év						
tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező	tanácsadást végző(k)	időtartam (nap)	időtartam (óra)
2024. január 9.	A külső ellenőrzések nyilvántartásában szereplő adatok/ellenőrzések és a honlap vonatkozó adattartalma (nyilvános ellenőrzési megállapítások) összhangjának megteremtése	A 2024. január 10-én a 2023. II. félévi külső ellenőrzésekről szóló adatszolgáltatás Belső Ellenőrzés általi szakmai áttekintés alapján az összhang hiánytal	Palota-15 Nkft.	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. január 9.	2023. novemberében a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerét ért zsaroló incidens miatti Belső Ellenőrzést érintő határidőmódosítások – 2024 év elejei (januári) határidők	2024. novemberében a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerét ért zsaroló incidens miatti Belső Ellenőrzést érintő határidőmódosítások – 2024 év elejei (januári) határidők	Hétszínvirág Összevont Óvoda, NIF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,125	1
2024. január 15.	A Belső Ellenőrzés által vezetett ÁBPE nyilvántartás megfelelő legyen és az ÁBPE vizsgákra kötelezettek a jogszabályi előírásoknak megfelelően tegyék le a vizsgákat	Az ÁBPE I. és ÁBPE II vizsgákról történő adatszolgáltatás és a jogszabályi előírásoknak megfelelő vizsgaletételek ellenőrzése	GMK (GÁSZI), Újpalotai Összevont Óvoda, Hétszínvirág Összevont Óvoda, Rákospalotai Összevont Óvoda, Egyesített Bölcsődék)	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. január 25.	2024. I. félévi teljesítménycélok vezetők általi meghatározása megfelelő legyen és összhangban történjen a 2024. évre meghatározott és közzétett/kiírdetett szervezeti – polgármesteri hivatali célokkal	a Belső Ellenőrzés nem támogatja az EU-s és az önkormányzati választásban való részvétel/feladatellátás 2024. I. félévi teljesítménycélként történő meghatározását, de nem zárja ki.	Humánpolitikai Osztály, (NIF, Közgazdasági Osztály, Választási Iroda tagja)	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. február 6.	a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelméréséhez kiküldésre kerülő kérdőlista aktuális	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI.24.) számú UTASÍTÁSA az Integrált kockázatkezelési szabályzatról rendelkezik a kockázatfelmérés folyamatáról.	Humánpolitikai Osztály, (NIF, Közgazdasági Osztály, Választási Iroda tagja)	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. február 15.	a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi szabályzatáról térjen ki a vásárlási és ajándék utalványok beszerzésének, tárolásának és kiosztásának részleteire	a vásárlási és ajándék utalványok beszerzésének, tárolásának és kiosztásának részleteit a pénzügyi szabályzat kell, hogy tartalmazza	Közgazdasági Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. február 20.	A Jegyző és az intézményvezetők a Bkr. előírásainak megfelelően adják ki a Bkr. 1. melléklete szerinti Belső Kontroll nyilatkozatot és a kiállítás dátuma összhangban legyen az Áht, az Ávr és az Áhsz. előírásai tartalmazták határidőikkel.	a Bkr. 12. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörben az államháztartáért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A résztvevő a költségvetési szerv vezetője december 31-éig igazolja., ami csak egy tárgyév december 31-éig kiadott Belső Kontroll nyilatkozattal teljesíthető	Közgazdasági Főosztály, Egészségügyi Intézmény	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. március 21.	Szabályszerűen történjen az ÁBPE II vizsga teljesítéséről szóló vezetői igazolás/nyilatkozat kiadása	A Belső Ellenőrzés a Bkr. 1. melléklete szerinti Belső Kontroll nyilatkozat tárgyév december 31-ei dátummal történő kiadását preferálja.	Közgazdasági Főosztály	Szarka Péterné	0,5	4
2024. március 21.	Szabályszerűen történjen meg a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott mennyiségi leltérfelvétel ellenőrzése, egyértelműen beazonosíthatók legyenek az egyes eszközök	a Belső Ellenőrzés fizikailag is ellenőrizni kívánja mind a nyolc működő nemzetiségi önkormányzat összes mennyiségi leltérfelvétellel érintett eszközét.	Közgazdasági Főosztály, nemzetiségi önkormányzatok elnökei	Szarka Péterné	0,5	4
2024. március 25.	Ügyrendek egységessége érdekében a minőségügyi referens által kidolgozott szempontrendszerrel összhangban kerüljenek átdolgozásra az Ügyrendek és kerüljenek elkészítésre a Munkaköri leírások	A 2024. elején kiadott SZMSZ szükségessé tette az Ügyrendek átdolgozását SZMSZ-hez való igazítását.	Humánpolitikai Osztály, minőségügyi referens	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,5	4
2024. április 11.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása, a vagyontárgyak közös számbavétele, a kapcsolódó feladatok összehangolása, leltározás közös lebonyolítása, bemutatott vagyonelemek azonosítása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	Német NÖK	Szarka Péterné	0,25	2
2024. április 15.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása, a vagyontárgyak közös számbavétele, a kapcsolódó feladatok összehangolása, leltározás közös lebonyolítása, bemutatott vagyonelemek azonosítása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	SZLOVÁK NÖK	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. április 15.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása, a vagyontárgyak közös számbavétele, a kapcsolódó feladatok összehangolása, leltározás közös lebonyolítása, bemutatott vagyonelemek azonosítása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	ÖRMÉNY NÖK	Szarka Péterné	0,25	2
2024. április 16.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása, a vagyontárgyak közös számbavétele, a kapcsolódó feladatok összehangolása, leltározás közös lebonyolítása, bemutatott vagyonelemek azonosítása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	GÖRÖG NÖK	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2

EVEKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2024 év						
tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező	tanácsadást végző(k)	időtartam (nap)	időtartam (óra)
2024. április 17.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása, a vagyontárgyak közös számbavétele, a kapcsolódó feladatok összehangolása, leltározás közös lebonyolítása, bemutatott vagyonelemek azonosítása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	Bolgár NÖK	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. május 2.	Szabályosan történjen a leselejtezett eszközök hasznosítása, azok dolgozóknak történő értékesítése	A szabályosan megalakított selejtezési bizottságnak a selejtezési szabályzat előírásai szerint kell döntenie az eszköz selejtezéséről és annak hasznosításáról.	Polgármesteri Hivatal Gondnokság	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. május 3.	Szabályosan történjen a leselejtezett eszközök hasznosítása, azok NÖK tagok részére történő értékesítése	A könyvviteli és analitikai rendezés a selejtezési jegyzőkönyv, a számla és a befizetési pénztárbizonylat, valamint az eszköz átadás-átvételi bizonylat alapján történik.	Görög NÖK, Polgármesteri Kabinet	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. május 7.	Az Önkormányzat által kibocsátott utalványok (az Önkormányzat által vásárolt utalványokra történő kiterjesztéssel) kezelése és számviteli nyilvántartása	Az Önkormányzat által kibocsátott utalványok kezelésének mikéntjét a Pénzkezelési szabályzatban le kell fektetni	Közigazdasági Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,5	4
2024. május 10.	A 2023. július 24-től hatályos, a panaszokról, közérdekű bejelentésekről valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. XXV. törvény (továbbiakban: Panasztörvény) 57. §-ában előírtaknak való megfelelés biztosítása és az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelete (Hatályos 2023. március 1-jétől) 18. §-ában foglalt előírásának való megfelelés	A belső visszaélés-bejelentési rendszer az állami és önkormányzati szerveknél", a helyi önkormányzatra, helyi önkormányzat irányítása vagy felügyelete alatt álló költségvetési szervre, vagy a helyi önkormányzat tulajdonában vagy tulajdonosi joggyakorlása alatt álló szervezetre, gazdasági társaságra vonatkozó szabályait 2025. január 1-jétől kell alkalmazni.", de a törvény többi vonatkozó előírását a törvény hatályaba lépését követően alkalmazni kellett.	PALOTA-HOLDING Zrt.	Szarka Péterné	0,75	6
2024. június 3.	A szabályzatok nyilvántartása	Naprakész, pontos és megfelelő adattartalomú nyilvántartások vezetését biztosítsák a gazdálkodó szervezetek, így az intézmények vezetői, beleértve a szabályzatokról szóló nyilvántartást is, ami segítheti a szabályzatok használatát, aktualitásának figyelését és az ellenőrzéseket is erősítve ezzel a belső kontrollrendszer működését	Intézmények vezetői a NIF bevonásával	Szarka Péterné	0,75	6
2024. június 3.	Az összevont óvodák SZMSZ-e, annak mellékletei	Az összevont óvodák SZMSZ-einek tartalmi és formai egységesítése különös tekintettel a mellékletekre és a függelékekre oly módon, hogy azok minden tekintetben feleljenek meg az Ávr. és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet előírásainak és fenntartó (Önkormányzat) és az intézményfelügyeletet ellátó NIF elvárásainak.	NIF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,75	6
2024. június 20.	A Horvát NÖK eszközeleltározási jelentéstervezete és az intézkedési terv készítése	A Jelentés-tervezethez a HÖ nem tett észrevételt, de jelezte, hogy a rendelkezésre álló határidő nem bizonyult elegendőnek észrevételei megalapozásához és a határidő lejártá előtt haladékokat kért a Jegyzőtől az észrevételei megtételére.	Horvát NÖK	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,375	3
2024. június 21.	Az ovik utóellenőrzése_ intézkedési terv készítése	A Jelentés-tervezetet észrevételezésre kiküldte a Belső Ellenőrzés. A több összevont óvoda jelezte, hogy nem tesz észrevételt, de az intézkedési terv elkészítéséhez tanácsadás keretében esetleg segítséget kér, mivel több ok miatt 2024. év végéig nem tudja végrehajtani azokat a feladatokat, amik elvégzése szükséges az óvodák utóellenőrzéséről készült Jelentés-tervezet tartalmazta javaslatok megvalósításához A Jelentés több, az intézményi hatáskört meghaladó javaslatot tartalmazott, többek között az intézmények és a GMK, az intézmények és a NIF részére, amik az átláthatóságot javítandó, egységes intézkedések, elvek és koncepciók kialakítását szorgalmazzák, ezeket közösen kell kialakítani.	Rákospalotai Összevont Óvoda	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. június 19.	Hétszínvirág Összevont Óvoda intézkedési tervének elkészítése	A Hétszínvirág Összevont Óvoda jelezte, hogy nem tesz észrevételt, de az intézkedési terv elkészítéséhez tanácsadás keretében segítséget kér, mivel több ok miatt 2024. év végéig nem tudja végrehajtani azokat a feladatokat, amik elvégzése szükséges az óvodák utóellenőrzéséről készült Jelentés-tervezet tartalmazta javaslatok megvalósításához	Hétszínvirág Összevont Óvoda	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. június 19.	A NÖK eszközeleltározásáról szóló jelentés javaslataira a Közigazdasági Főosztály általi intézkedési terv készítése	A NÖK eszközeleltározásáról szóló jelentés javaslataira a Közigazdasági Főosztály által elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaival, tartalmilag és formailag is feleljen meg a PM vonatkozó útmutatójában foglaltaknak	Közigazdasági Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,375	3

ÉVEKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2024 év						
tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező	tanácsadást végző(k)	időtartam (nap)	időtartam (óra)
2024. június 21.	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a Hétszínvirág Összevont Óvoda általi intézkedési terv készítése	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a Hétszínvirág Összevont Óvoda által elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaival, tartalmilag és formailag is feleljen meg a PM vonatkozó útmutatójában foglaltaknak és igazodjon a másik két összevont óvoda és a NIF, valamint a GMK intézkedési terveihez	Hétszínvirág Összevont Óvoda	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. június 26.	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a NIF általi intézkedési terv készítése, intézkedési terv tartalma, határidők	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a NIF általi intézkedési terv készítése	NIF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 2.	Alapítványi óvoda részére eszközátadás_ részleteinek kidolgozása	Alapítványi óvoda részére eszközátadás részleteinek kidolgozása és többoldalú egyeztetések az érintett felek között	Közigazgatási Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 4	A román NÖK újraalakulás	A NÖK választásokat követően összes várható az újra alakulás Várhatóan 11 NÖK alakul. A román NÖK is részben az előző választott tagokkal újraalakul, de az előző ciklusban megszűnt a tevékenysége	Közigazgatási Főosztály. Polgármesteri Kabinet	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 10.	A NÖK jelentésekre vonatkozó intézkedési terv	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegzésre került, kiküldtük az érintettek részére is. A jelentéstervezetre és a végleges jelentésre sem érkezett észrevétel maguktól a NÖK-öktől	Közigazgatási Főosztály. Polgármesteri Kabinet, NÖK, BE, Hivatal	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 11.	A Pénzkezelésre vonatkozó ellenőrzési jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése	a jelentés tartalmazhatott már időközben kijavított problémákat, utólagosan már szabályozott, vagy valamilyen szinten már kezelt problémákat is. Ezek kezelése	Közigazgatási Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 11.	A Pénzkezelésre vonatkozó ellenőrzési jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése	a jelentés az átlagosnál gyakrabban tartalmazhatott már időközben kijavított anomáliákat, utólag már szabályozott, vagy valamilyen szinten kezelt problémákat is.Ezek kezelése	GÁSZI	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 11.	A NÖK eszközeleltározásáról szóló jelentés javaslataira a a nyomvonalakhoz kapcsolódó intézkedési terv készítése, intézkedési terv tartalma, határidők	A NÖK eszközeleltározásáról szóló jelentés javaslataira nyomvonalakra vonatkozóan elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban kell legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaival, tartalmilag és formailag is feleljen meg a PM vonatkozó útmutatójában foglaltaknak	tulajdonosi felügyeleti és minőségügyi referens	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,125	1
2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában, megfelelő tartalommal és formában történjen	Hétszínvirág Összevont Óvoda	Szarka Péterné	0,125	1
2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában, megfelelő tartalommal és formában történjen	PALOTA HOLDING Zrt.	Szarka Péterné	0,125	1
2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában, megfelelő tartalommal és formában történjen	GÁSZI	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,125	1
2024. július 16	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában, megfelelő tartalommal és formában történjen	GÁSZI	Balázs Melinda	0,125	1
2024. július 15	A pénzkezelés sok helyszíni ellenőrzéssel érintett vizsgálata véglegzés előtti egyeztetése	A jelentéstervezet véglegzése előtt a vitatott részek tisztázása, hogy a végleges jelentésben már csak a fennálló de egyik fél által sem kezelt problémák ne maradjanak. A véleménykülönbségeket a jelentésben fel kell tüntetni.	KGF	Balázs Melinda	0,25	2
2024. július 18	Beszámolatás_időközben_informális ellenőrzések	ellenőrzési jelentéshez az érintettek által elkészített Intézkedési tervet a Jegyző Asszony úgy hagyta jóvá, hogy a megtett intézkedésekről közbülső beszámolót kell adni.	Jegyzői Iroda	Balázs Melinda	0,125	1

TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2024 év						
tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező	tanácsadást végző(k)	időtartam (nap)	időtartam (óra)
2024. július 22	A közérdekű bejelentések fogadásának és intézésének, valamint tartalmuk kivizsgálásának az adatkezelő által alkalmazott eljárásrendjéről szóló szabályzat	A jogszabályoknak megfelelő formában és tartalommal kerüljön fel „A közérdekű bejelentések fogadásának és intézésének, valamint tartalmuk kivizsgálásának az adatkezelő által alkalmazott eljárásrendjéről” szóló szabályzat a GÁSZI honlapjára	GÁSZI	Szarka Péterné	0,375	3
2024. július 22	Az elektronikus aláírás „tokenjeinek” könyvviteli nyilvántartása beleértve az analitikus nyilvántartást is	Az elektronikus aláíráshoz alkalmazott „tokenek” nyilvántartása beleértve az analitikus nyilvántartást is a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen és egyértelműen biztosítsa a személy és a token kapcsolatát, valamint a „token életútjának” végigkövetését	Gondnokság, KGF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,375	3
2024. július 29.	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában, megfelelő tartalommal és formában történjen	Városgazdálkodási Főosztály	Szarka Péterné	0,125	1
2024. augusztus 8.	Az Intézkedési tervben szereplő határidők összhangjának megteremtése a GMK és a GÁSZI intézkedési tervében	A GMK és a GÁSZI intézkedési tervében a pénzügyi szabályzatok módosítását érintő, így a Pénzkezelési Szabályzat módosítását érintő intézkedések végrehajtásának határideje	GMK, GÁSZI	Szarka Péterné	0,125	1
2024. augusztus 22.	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegesítésre került, kiküldtük az érintettek részére is. A jelentéstervezetre és a végleges jelentésre sem érkezett észrevétel maguktól a NÖK-öktől, kivétel a HÖ, amely haladékok kért és kapott az intézkedési terv elkészítésére.	Az intézkedési tervek elkészítése több esetben az érintett felek összedolgozását igényli, de a NÖK-ök részéről nem mutatkozott erre való készség egy NÖK, a HÖ kivételével. Az Önkormányzat/Hivatal ebben az ügyben nem rendelkezik eszközökkel, hogy az együttműködést előmozdítsa részükről. A törvényes működés kereteit a részükről is biztosítani szükséges, jegyzői felszólítással éltünk .	NÖK, BE, Hivatal	Balázs Melinda	0,25	2
2024. augusztus 22.	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegesítés	A 8 NÖK-ből eddig 2 teljesítette a törvényi kötelezettségét az Intézkedési terv készítésére vonatkozóan. 2024. augusztus 22-én mindössze az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat készített intézkedési tervet, de a Jegyzői felszólítást ő sem tartotta indokoltnak, mivel a „nemzetiségi-hivatali,„ tevékenységük tekintetében a Hivatali szerveket tartják intézkedésre jogosultnak. A Bkr. 45. § (1) bekezdése azonban egyértelműen előírja, hogy az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezet vezetője felelős, aki a NÖK-ök esetében az elnök.	NÖK, BE, Hivatal Kabinet, Közgazdasági Főosztály	Balázs Melinda	0,25	2
2024. szeptember 25.	„Érték nélküli csoportosan nyilvántartott eszközök selejtezése, kivezetése a nyilvántartásból, használatban maradó nyilvántartása”	Érték nélküli csoportosan nyilvántartott eszközök selejtezése, kivezetése a nyilvántartásból, használatban maradó nyilvántartása	Gondnokság, Közgazdasági Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,5	4
2024. szeptember 26.	„Eljárás a képviselők, bizottsági tagok mandátumának lejártát követő saját laptop, notebook megvásárlása” témakörében	Szabályos legyen a képviselők, bizottsági tagok mandátumának lejártát követő saját laptop, notebook megvásárlása	Informatika, Gondnokság	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. október 2.	NÖK fizikai leltárokat alátámasztó dokumentumok	Szabályos legyen a NÖK leltárokat alátámasztó analitika, amelyhez dokumentumként ellenőrzési részanyagok átadása a Közgazdasági Főosztály részére	KGF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024.október 23.	ÖSSZEFOGLALÓ anyag a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélésre a Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése tárgyában.	ÖSSZEFOGLALÓ anyag a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélésre a Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése tárgyában.	Kabinet, KGF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,375	3
2024. október 24.	a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélés	Hiteles és teljes körű tájékoztatást kapjanak a nemzetiségi önkormányzatok vezetői a Belső Ellenőrzés nemzetiségi önkormányzatoknál végzendő tevékenységéről, feladatellátásáról	Kabinet, KGF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,5	4
2024. november 5.	Cigány NÖK-nél a „régí” és az „új” elnökök közötti eszkoztatadas	Cigány NÖK-nél a „régí” és az „új” elnökök közötti eszkoztatadas szabályszeru legyen	Cigány NÖK, nemzetiségi referens		0,5	4
2024. november 8.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés megszüntesse a Jelentésben feltárt hibát, hiányosságot	A készítenő Intézkedési terv szabályszerű legyen és valós feladatvégzést tükrözzön, amit a vállalt határidő lejártá után bármikor ellenőrizni lehet	Közgazdasági Főosztály	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,125	1
2024. november 7.	A Cigány, a Szlovák és az Örmény NÖK-nél a „régí” és az „új” elnökök közötti eszkoztatadas során a Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatokat ellátó jogtanácsos feladatellátása	A Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatokat ellátó jogtanácsos feladatellátásának támogatása	Jegyzői Iroda, a Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatokat ellátó jogtanácsos	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. november 13.	A Román, az Ukrán, a Ruszin NÖK a XV. kerületben „újonnan”-alakult NÖK-ökkel megkötendő Közigazgatási Szerződés és a „régí” NÖK-ök (8 db) Közigazgatási Szerződéseinek felülvizsgálata	A Román, az Ukrán, a Ruszin NÖK a XV. kerületben „újonnan”-alakult NÖK-ökkel a Közigazgatási Szerződés megkötése és a „régí” NÖK-ök (8 db) Közigazgatási Szerződéseinek felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen	Polgármesteri Kabinet	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2

TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2024 év						
tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező	tanácsadást végző(k)	időtartam (nap)	időtartam (óra)
2024. november 14.	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítése a 2024. év vonatkozásában az Önkormányzat intézményei tekintetében - különös tekintettel a vezetőváltás(ok)ra	a 2024. évről történő vezetői kontrollnyilatkozat (Bkr. 1. sz. melléklet) elkészítése az Önkormányzat intézményeinél - különös tekintettel az Újpalotai Összevont Óvodára, ahol év közben vezetőváltás volt - a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen	NIF	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. november 26.	Ügyfélelégedettségi kérdőív készítése	A PALOT-HOLDING Zrt.-nél alkalmazásra kerülő Ügyfélelégedettségi kérdőív illeszkedjen a Vezetői Információs rendszerbe és valós információkat tartalmazzon az ügyfelek elégedettsége tekintetében, ne legyen formális, és könnyen kitölthető legyen, szolgálja az Ügyfélszolgálati tevékenység javítását	PALOTA HOLDING Zrt.	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,25	2
2024. december 2.	Bélyegzőnyilvántartás	A Belső Ellenőrzés célszerűségi és szakmai tanácsokkal segítette a bélyegzőnyilvántartó lap kialakítását, és több különböző szervezeteknél alkalmazott bélyegzőnyilvántartó lapot bocsátott rendelkezésre segítségül.	Gondnokság	Szarka Péterné Balázs Melinda	0,5	4
Összesen					17,125	137



**Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés**

**2024. évi Összefoglaló Ellenőrzési
jelentés**



Készítette:
Szarka Péterné
Belső Ellenőrzési Vezető

Jóváhagyta:
Dr. Kelevári Edit
Jegyző

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzés

2024. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalom

.....	1
Rövidítésjegyzék.....	5
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
A belső ellenőrzést végző szervezeti egységek tevékenységének összefoglalója	7
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR.....	13
AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	14
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	15
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont).....	15
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .	15
1. Terv szerinti ellenőrzések	15
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	19
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	19
4. Tervtől való eltérések	19
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	20
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	20
I/2/a) A Belső Ellenőrzés erőforrás ellátottsága.....	20
1. Személyi feltételek.....	20
1. Tárgyi feltételek.....	21
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	22
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	22
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	23
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	23
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	23
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	24
I/3. Tanácsadói tevékenység	25
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont).....	26
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	27
1. Kontrollkörnyezet.....	29
1.1. Célok és szervezeti felépítés	29
1.2. Belső szabályzatok.....	29
1.3. Feladat-, és felelősségi körök	30
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	30
1.5. Humán-erőforrás	30

1.6.	Etikai értékek és integritás	31
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	32
3.	Kontrolltevékenységek	33
3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek	33
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	33
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	33
4.	Információ és kommunikáció	34
4.1.	Információ és kommunikáció	34
4.2.	Iktatási rendszer	34
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	35
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)	36
	MELLÉKLETEK	40
1.	számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapota	40
2.	számú melléklet Önkormányzati összesített létszám és erőforrás adatok 2024. év	40
3.	számú melléklet Ellenőrzésekre vonatkozó összesített önkormányzati adatok 2024. év	40
4.	számú melléklet Tevékenységekre vonatkozó összesített önkormányzati adatok 2024. év	40
5.	számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett dokumentális ellenőrzések 2024. év	40
6.	számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége 2024. év	40

Rövidítésjegyzék

<i>Önkormányzat</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata
<i>Hivatal</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
<i>BE</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés
<i>EUInt</i>	dr. Vass László Egészségügyi Intézmény
<i>GMK</i>	Gazdasági Működtetési Központ
<i>NIF</i>	Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály
<i>VGF</i>	Városgazdálkodási Főosztály
<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Mötv.</i>	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
<i>Kttv.</i>	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban:
<i>Info tv.</i>	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<i>Áhsz</i>	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
<i>Art.</i>	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet
<i>Gbkr.</i>	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet
<i>Hatályos SZMSZ</i>	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 3/2024. (II.14.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 15/2024. (XII.19.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról.
<i>BEK</i>	Belső Ellenőrzési Kézikönyv

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 3 szervezeti egység végez belső ellenőrzési tevékenységet, melyről mindhárom készített Éves Belső Ellenőrzési Jelentést:

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

Mindhárom belső ellenőrzési egység a 2024. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Jelentését a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően a saját Stratégiai Ellenőrzési Tervében, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltakkal összhangban, illetve a kiadott pénzügyminisztériumi útmutatás alapján készítette el.

Jelen 2024. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a 3 szervezeti egység együttes beszámolójának összegzését tartalmazza.

A Hivatal Belső Ellenőrzésének tevékenysége kiterjed az önkormányzati **intézményekre, gazdasági társaságokra, a Hivatal szervezeti egységeire, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra.**

A **GMK** Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodás alapján **öt önálló, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését is ellátta.**

Az EUINT. belső ellenőre az Intézményben végzett belső ellenőrzéseket.

Mindhárom belső ellenőrzési szervezeti egység a 2024. évben **a Képviselő-testület által jóváhagyott saját Éves Ellenőrzési terve alapján dolgozott.**

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása a Hivatal Belső Ellenőrzése számára új feladatokat jelölt ki:

A Bkr. jelzett módosítása között szerepelt, hogy az éves ellenőrzési munkaterv elkészítését ki kell terjeszteni a nemzetiségi önkormányzatokra, és annak összhangban kell állnia a Belső Ellenőrzés Stratégiai Ellenőrzési Tervével és az adott nemzetiségi önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervével (31. § 1a, 1b bekezdések). Ennek értelmében a Hivatal Belső Ellenőrzése az Önkormányzatnál működő 8 nemzetiségi önkormányzat részére 2023. október 17-én a Belső Ellenőrzés Stratégiai Tervével összhangban álló Ellenőrzési munkaterveket készített **2024. évre vonatkozóan.**

A nemzetiségi önkormányzatok 2025-2029. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025. február 24-én elkészült és a Bkr.-ben meghatározott határidőn belül kiküldésre került minden nemzetiségi önkormányzat részére jóváhagyásra. A 2025. évi belső ellenőrzési munka folyamatosságának biztosítása érdekében a 2025-2029. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervek kiküldését megelőzően **2024. december 19-én kiküldésre került mind a 11 nemzetiségi önkormányzat részére** (a 2024. évi önkormányzati választások során 11. db nemzetiségi önkormányzat alakult) **jóváhagyásra a 2025. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkaterv.**

A három belső ellenőrzés feladatellátása tekintetében 2024. évben **nem volt lényeges eltérés a 2024. évi Ellenőrzési Munkaterveikben foglaltaktól.** Mindhárom belső ellenőrzési egység külön saját – 2024. évről szóló – beszámolója a Bkr.-ben előírtak szerint tartalmazza az adott egység 2024. évi ellenőrzési tevékenységének részletes adatait.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése és a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések közötti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési munkaterv jóváhagyását megelőzően – 2024. októberében – a Hivatal Belső Ellenőrzésének vezetője **konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel,** melynek célja az ellenőrzések koordinációja volt. A 2024. év októberében

megtartott ellenőrzés koordinációs megbeszélésen **a belső ellenőrök egyeztették az intézményeket érintően a kockázatelemzéseket, és azok összehangolását** a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú – Együttműködés és bizalom normájának – szem előtt tartása mellett.

Jelen 2024. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés tartalmazza a három belső ellenőrzési egység beszámolójának legfontosabb elemeit, valamint a kötelező mellékletek intézményvezetők által jóváhagyott adattartalmának összesítését, ami egyben az Önkormányzati belső ellenőrzési tevékenységének kiemelt adatait tükrözi. **(2-4 számú mellékletek)**

2024-ben önkormányzati szinten 5 belső ellenőr tevékenykedett: 2 a Hivatalnál, 2 a GMK-nál és egy az EUInt-nél látta el a feladatát. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége mindhárom szervezeti egységnél biztosított volt.

Önkormányzati szinten a 2024. évre tervezett 15 db **ellenőrzés teljes körűen megvalósult**, melyhez a 2024. évi Ellenőrzési Munkatervben szereplő 1011 nap úgy került felhasználásra, hogy annak közel felét ellenőrzésre, fennmaradó részét tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordították az ellenőrök. **Tanácsadásra és képzésre a tervezettel azonos időráfordítás történt**, 81 napot töltöttek az ellenőrök tanácsadással és a képzésre 48 napot fordítottak. Az egyéb tevékenységekre (előkészítés, lebonyolítás, realizálás, nyilvántartások és egyéb adminisztráció) fordított idő is a terv szerint alakult, 392 nap volt.

A Hivatal Belső Ellenőrzése 2024. év folyamán folytatta a 2023. évben már majdnem teljes körűvé tett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását, amivel a papíralapú akták száma nullára csökkent, az e-mailek iktatásával a papíralapú levelezés megszűnt.

A belső ellenőrzést végző szervezeti egységek tevékenységének összefoglalója

Mindhárom belső ellenőrzést végző szervezeti egység rendelkezett 2024-ben Belső Ellenőrzési Munkatervvel, amit a saját Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervekre és az előző évben végrehajtott ellenőrzésekre épültek, és amelyeket kockázatelemzés támasztott alá és vezetői egyeztetés alapozott meg.

2024-ben mindhárom intézményvezető az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban gondoskodott a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés mindhárom intézmény esetében közvetlenül az első számú vezetőhöz alárendelve végezte tevékenységét, így biztosított volt a belső ellenőrzés funkcionális és adminisztratív függetlensége. A belső ellenőrzési vezetők, illetve belső ellenőrök tekintetében a tevékenységük során nem álltak fenn összeférhetetlenségi tényezők.

A tervezés időszakában a három intézménynél a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 4,75 volt, amit 2 fő állományi létszámmal és 2,75 fő külső kapacitással kiegészítve került a 2024. év elején betöltésre. A humánerőforrás összetétele év közben változott, mert a GMK köztisztviselői állományban lévő belső ellenőr év közben nyugdíjba ment és a továbbiakban a Polgári Törvénykönyv szerinti szerződéses jogviszonyban látta el a Bkr. szerinti belső ellenőrzési vezetői feladatait. Az Önkormányzatnál a belső ellenőri feladatok ellátása 2024. év végére már **többségében (79%-ban) külső erőforrás igénybevételével történt.**

A Hivatal belső Ellenőrzésének létszáma 2024. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2024. évben is – a korábbi évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az ügyintézői/adminisztrációs feladatokat. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban végezte feladatát. Az „Belső Ellenőrzési Osztály” neve 2023-ban „Belső Ellenőrzésre” változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg.

A GMK-nál a 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az alkalmazási jogviszonyban év közben változás történt. A változás oka a

belső ellenőrzési vezető esetében a nyugdíjba vonulás. Továbbiakban a Polgári Törvénykönyv szerinti szerződéses jogviszonyban látta el a Bkr. szerinti belső ellenőrzési vezetői feladatait.

Az engedélyezett létszám (0,75 fő) betöltését az **EUInt-nél** külső erőforrás igénybevételével (megbízási szerződés keretében) biztosították.

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

A belső ellenőrök megfeleltek a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendelet, a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerint meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában és részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A Hivatal és a GMK belső ellenőrei a 2024. évben nem voltak kötelezettek a számukra két évente előírt ÁBPE II. továbbképzésre (vizsgázásra), ezen kötelezettségük 2025.-ben áll fenn. Az EUInt belső ellenőre eleget tett a 2024. évben ezen kötelezettségének.

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

A belső ellenőrzési vezetők mindhárom intézmény esetében a 2024. évben is gondoskodtak a belső ellenőrzések és – átruházott hatáskörben – a külső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről.

A Hivatal informatikai rendszerét 2023. november 21-én zavaró informatikai incidens érte, aminek következtében előállt adatvesztést kihatott a 2023. év végén keletkezett dokumentumokra, vezetett nyilvántartásokra. Ezek rendbe tétele többletfeladatot jelentett a Belső Ellenőrzés számára a 2024. évben.

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása¹ részletesen **előírja az intézmények, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok és a Hivatal szervezeti egységei számára** az adatszolgáltatási kötelezettséget minden őket érintő külső ellenőrzésről. A 2024. évi. adatszolgáltatások, illetve év végi összefoglaló beszámolók elkészítése megtörtént. Az adatok kiértékelését és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzését **a hivatali belső ellenőrzési vezető** elkészítette.

Az adatszolgáltatások szerint a 2024. évben az Önkormányzatot, intézményeit és gazdasági társaságait érintően összesen **100 db külső** ellenőrzés lefolytatására került sor, ami az előző évhez képest (81 db) **növekedést jelent**. Ugyanakkor számos ellenőrzés megállt az adatbekérés szintjén, több esetben nincs, vagy nem volt visszajelzés arról, hogy a beküldött adattartalmak, információk az ellenőrzést végzők részéről elfogadásra került-e, az ellenőrzés lezárása megtörtént-e, illetve több esetben arról sem, hogy tart-e még az ellenőrzés.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) mindhárom intézmény esetében a 2024. évben biztosítottak voltak. A munkatársak rendelkeztek a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal, ami a helyszíni ellenőrzéskor biztosította az ellenőrzöttől való „függetlenséget”. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt.

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

A Hivatal Belső Ellenőrzése is rendelkezett 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024–2027-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A Belső Ellenőrzés vezetője a 2024. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés 2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó, 3 ellenőrzés a 2024. évben indított ellenőrzés volt. A részleteket az **1. számú melléklet** tartalmazza.

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

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

A Belső Ellenőrzés a 2023. évben megkezdett mindkét ellenőrzést és a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében szereplő 8 nemzetiségi önkormányzatot érintő „A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása” tárgyú – gyakorlatilag 8 különálló – ellenőrzést a 2024. évben lezárta.

A 2024. évben a polgármester, illetve a jegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését a BE 2023-ban befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

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

A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés jelentését a Belső Ellenőrzés a 2024. évben kiadta, az ellenőrzést lezárta. A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a Belső Ellenőrzés pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a Belső Ellenőrzés néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A Belső Ellenőrzés a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. Az ellenőrzési jelentés az átfogó, globális kép megalkotását segíti és megalapozhatja, támogathatja a pénzkezelési folyamatok szabályozása, irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket.

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

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

A GMK belső ellenőrzése a beszámolási időszakban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján hét szabályszerűségi ellenőrzést végzett az alábbiak szerint:

- A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazásának szabályszerűsége a **GMK**-nál.
- Beszerzési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata a **GMK**-nál.
- A GMK-hoz rendelt **Rákospalotai Összevont Óvoda** gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.
- A GMK-hoz rendelt **Hétszínvirág Összevont Óvoda** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.
- A GMK-hoz rendelt **Újpalotai Összevont Óvoda** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.
- A GMK-hoz rendelt **Egyesített Bölcsődék** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.
- A GMK-hoz rendelt **Göncz Árpád Szociális Intézménynél (GÁSZI)** a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által végzett „a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés soron kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltak megfelelőségének vizsgálata.

A 2024. évre vonatkozóan a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül és a hozzárendelt intézmények vonatkozásában nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti. Súlyos szervezeti integritást sértő esemény megállapítására nem került sor.

EUInt belső ellenőrzése a 2024. évi jóváhagyott munkatervét teljesítve összesen négy ellenőrzést végzett. Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

A Hivatal Belső Ellenőrzés kapacitáson felüli vizsgálatot a 2024. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2024. évben nem került sor.

A **Hivatal Belső Ellenőrzésének** 2024. évben befejezett, illetve megkezdett 2025. évre átnyúló ellenőrzései inkább téma-specifikusnak mondhatók, általában egy, az intézményeket és gazdasági társaságokat is általánosan érintő területet – honlapok adattartalma, pénzkezelés, gépkocsihasználat, óvodák utóellenőrzése, nemzetiségi önkormányzatok leltározása – ölelnek fel. Ezen ellenőrzések esetében általában minden szervezet/szervezeti egység számára kerül javaslat megfogalmazásra, sok esetben egyetlen sorban, ami azonban esetenként a csekk-listák alkalmazása miatt tömeges mennyiségű javaslatot/javítani valót (pl.: „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése”) tartalmaz.

E miatt a Belső Ellenőrzés véleménye szerint nem értelmezhető „az ellenőrzés által tett javaslatok száma”, ebből következően a „hasznosult javaslatok darabszáma”. Így a Belső Ellenőrzés ilyen adatokat nem is ad meg, elemzi a javaslatok teljesítését, illetve annak elmaradása esetén igyekszik feltárni az okokat, nyomon követi az esetleges teljesülési lemaradásokat és bevezette a dokumentális ellenőrzést.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejárta után – az ellenőrzöttek eleget tettek. A 2023. évben a zsaroló informatikai incidens és a következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt az intézkedési tervek tekintetében több határidőmódosítás történt esetenként a már korábban módosított határidők tekintetében is (pl.: Ügyiratkezelés ellenőrzése, Közterülethasználat), így jelentős mennyiségű intézkedés áthúzódott a 2024. évre és sok közülük 2024-ben sem teljesült.

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelőség esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a Belső Ellenőrzés nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet. Mivel a Belső Ellenőrzés több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett” intézkedési terv végrehajtása nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évben a Jegyző jóváhagyásával bevezette az intézkedési tervekről szóló beszámolók szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „**dokumentális ellenőrzését**”, amit a 2024. évben is folytatott. A dokumentális ellenőrzés lényege, hogy a Belső Ellenőrzés az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart kizárólag a megtett megállapítást érintően. (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat ellenőrzését csak ebből a szempontból végzi el a Belső Ellenőrzés.) Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására. A 2024. évben 11 db dokumentális ellenőrzést végzett a Belső Ellenőrzés, aminek összefoglalását a **6. számú melléklet** tartalmazza.

A dokumentális ellenőrzés eredményéről az érintett minden esetben tájékoztatást kapott, néhány esetben jobbító szándékú megjegyzéssel. A dokumentális ellenőrzésre fordított időt a 2024. évben tanácsadásként számolta el.

A GMK belső ellenőrei a 2024. évben végzett ellenőrzéseik során összesen 25 javaslatot (3 kiemelt; 17 átlagos, 5 csekély kockázati minőségű) fogalmaztak meg, valamint 2023. évről áthúzódó 41 javaslattal összesen 66 javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

A GMK belső ellenőrei által tett megállapításokra az intézkedési tervek határidőben elkészültek. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

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

Az EUInt belső ellenőrzése által a 2024. évben végzett ellenőrzések során összesen 15 intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor. Az összes javaslat 83 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok képezték.

A javaslatokra az ellenőrzött gazdasági igazgató és a szervezeti egység vezetője – határidőn belül – intézkedési tervet készített. A 2023. évi áthúzódó három intézkedésből csak két intézkedés végrehajtása történt meg. A 2024. évben egy intézkedés végrehajtásának hiányát az okozta, hogy a szakmai szervezeti egységeknél még át kellene tekinteni a jelenleg biztosított folyamatos karbantartási tevékenységeket és összevetni kell a szakmai vezetők

által elvárt karbantartási feladatok végrehajtását. Az intézkedés végrehajtása 2025. évre áthúzódik.

A gazdálkodás általános színvonalára vonatkozó javaslatot a tárgyévben a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

A Bkr. 2024. december 31-én változott. A változás elsősorban a költségvetési szerv vezetője által a belső kontroll megfelelőségéről szóló nyilatkozat (Bkr. 1. számú melléklete Vezetői Nyilatkozat) tekintetében változott. A belső ellenőrzést érintő változás, hogy az éves ellenőrzési jelentésben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelésén túl, külön ki kell a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználására is. Erre a Belső Ellenőrzés korábban is és a 2024. évről készült jelen ellenőrzési jelentésben is kitért/kitér.

A 2024. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2024-2027-ban és a BEK-ben foglaltakkal összhangban a Belső Ellenőrzés kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres tanácsadással segítette a Jegyző és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok munkáját.

A 2024. évben a belső ellenőrzés 57 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2023. évhez (48 db) képest közel 20%-os növekedést jelent. Az intézmények és gazdasági társaságok több témában és nagyobb gyakorisággal fordultak hozzánk. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 22 % (2024-ben 137 óra; 2023-ban 176 óra), ami betudható annak, hogy a tanácsadási témák viszonylag egyszerű kérdésekre irányultak, nem igényelt megválaszolásuk hosszabb időt a jogszabályi szintű felkészülés miatt. A dokumentális ellenőrzésekre fordította a tanácsadásokra tervezett, de azokra fel nem használt 52 ellenőri napot. Az **5. számú melléklet** tartalmazza a Belső Ellenőrzés által a 2024. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

A GMK és az EUInt 12, illetve 5 napot fordított 2024-ben tanácsadói tevékenység ellátására, melynek növelése szándékukban áll.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint 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. Ezért **a GMK, és az EUInt belső ellenőrzési jelentései** (a saját tevékenységükről szóló részletes önálló beszámoló) **7. és 8. számú mellékletként** csatolásra került jelen Összefoglaló Jelentéshez.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

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

A 48. §-a kimondja, hogy

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

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;

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

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

AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

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

1. Segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a 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 2024. évi Éves Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2024-ben kiadott Útmutatóban (a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez) előírt formában és tartalommal készült.

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

A Bkr. 2023. május 3-tól hatályos módosítása szerint az éves ellenőrzési munkaterv elkészítését a 30. § (1a) szerint ki kellett terjeszteni a nemzetiségi önkormányzatokra, és annak összhangban kellett állnia a Stratégiai ellenőrzési tervvel (31. § 1a, 1b). Az újként jelentkező feladat kapcsán a BE elkészítette 2023. év végén az akkor 8 nemzetiségi önkormányzat 2024. évi ellenőrzési munkatervét, melyben foglaltak szerint minden nemzetiségi önkormányzat esetében lefolytatott egy, az eszközállományuk teljes körű leltározására vonatkozó vizsgálatot is. 2024-ben az immár 11 nemzetiségi önkormányzat számára elkészítette a 2025. évi ellenőrzési tervet, amelyben mindenkre nézve azonos, a készpénzkezelés szabályszerűségére vonatkozó ellenőrzés lefolytatását jelölte meg, amely vizsgálat 2025. évben folyamatosan zajlik.

A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési terveit is megalapozó stratégia kialakítása 2025. februárjában történt meg mind a 11 nemzetiségre vonatkozóan.

A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzés alá vonása az elmúlt időszakban számos ellenőrzési feladatot generált, amellyel a nemzetiségi önkormányzatok rendszer-szinten is bekerültek a belső kontrollrendszerük működésének folyamatos kontrolljába.

A nemzetiségi önkormányzatoknál az elmúlt időszakban jelentkező belső ellenőri feladatok

1. ábra

sorszám	Nemzetiségi Önkormányzat	2024. évi ellenőrzési munkaterv	2023. évi eszközállomány leltározására vonatkozó ellenőrzés	2025. évi ellenőrzési munkaterv	2025-2029. re vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv	2025. évre vonatkozóan a pénzügyi szabályszerűségének vizsgálata.
1.	XV. KERÜLETI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
2.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
3.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI GÖRÖG NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
4.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
5.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
6.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖRMÉNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
7.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ROMÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	2024-ben alakult	2024-ben alakult	✓	✓	folyamatban
8.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI RUSZIN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	2024-ben alakult	2024-ben alakult	✓	✓	folyamatban
9.	BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI SZERB ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
10.	BUDAPEST XV. KERÜLETI SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT	✓	✓	✓	✓	folyamatban
11.	XV. KERÜLETI UKRÁN ÖNKORMÁNYZAT	2024-ben alakult	2024-ben alakult	✓	✓	folyamatban
12.	Összesen, db	8	8	11	11	11

Forrás: A BE belső nyilvántartása

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A BE rendelkezett 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024–2027-

re alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BE vezető a 2024. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 5 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés 2023. évben megkezdett, 2024. évre áthúzódó, 3 ellenőrzés a 2024. évben indított ellenőrzés volt.

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

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

A BE a 2023. évben megkezdett mindkét ellenőrzést és a 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében szereplő 8 nemzetiségi önkormányzatot érintő „A Nemzetiségi Önkormányzat eszközállományának leltározása” tárgyú – gyakorlatilag 8 különálló – ellenőrzést a 2024. évben lezárta.

2024. évben a polgármester, illetve a jegyző által elrendelt soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzését a BE 2023-ban befejezte. Ezen ellenőrzések jelentésének írása, illetve „újra írása” a zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés és több mint egy hónapos „kényszerpihenő” miatt áthúzódott a 2024. évre. Ezek az alábbiak voltak:

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

A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés jelentését a BE a 2024. évben kiadta, az ellenőrzést lezárta. A „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelent. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. Az ellenőrzési jelentés az átfogó, globális kép megalkotását segíti és megalapozhatja, támogathatja a pénzügyi folyamatok szabályozása, irányítása területén meghozandó vezetői döntéseket.

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

A BE „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzést a **2023. évben** megkezdte, de azt érdemben 2024. év januárjában végezte el. Az ellenőrzés kapcsán vizsgálni lehetett, a Képviselő-testület 2023. március 1-jei hatállyal elfogadott Önkormányzat működésének és gazdálkodásának átláthatóságáról szóló 5/2023. (II. 28.) önkormányzati

rendeletének teljesülését is. A Rendelet szerint „Az adatkezelő az általa vagy a hivatal által e rendelet hatálybalépését megelőző 3 éven belül kötött, nettó ötmillió forintot meghaladó értékű polgári jogi szerződések adatait folyamatosan, de legkésőbb 2023. augusztus 31-ig közzéteszi a 12. §-ban foglaltak szerint eljárva.”

Két gazdasági társaság (Palota Holding Zrt. és Palota-15 Nkft.) arra hivatkozva, hogy **a honlapjának fejlesztése folyamatban van** az ellenőrzés lefolytatása határidejének későbbre halasztását kérte. Így megállapodás született az ellenőrzés 2023. IV. negyedévében történő lefolytatására, amikor is a zsaroló informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” ezt megghiúsította. Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés jelentését a **BE a 2024. évben kiadta, az ellenőrzést lezárta.**

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

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

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

A BE kapacitáson felüli vizsgálatot a 2024. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2024. évben nem került sor, mint ahogy a másik két intézményi belső ellenőrzési szervezetnél sem.

A fentebb kifejtettek miatt a BE 2024. évi Ellenőrzési Tervében szereplő 438 összes kapacitás ellenőri nap felhasználásával 2024. december 31-éig három 2023-ban induló és egy 2024 évben induló ellenőrzést tudott teljes körűen lezárni. Ezen felül lezárt egy olyan ellenőrzést, aminek helyszíni ellenőrzése és jelentésírása 2023. befejeződött, de a 2023. évben történt zsaroló informatikai incidens következtében előállt adatvesztés miatt a jelentés „újra írása” vált szükségessé és elvégezte a másik ugyanilyen módon érintett ellenőrzés 2024. évre történő kiterjesztésének helyszíni ellenőrzését is, ami esetében a jelentéstervezet 2024. december 31-éig elkészült. 2024. év végén két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése folyamatban volt.

A belső ellenőrzés munkatársai 2024 évben elvégezték a BEK felülvizsgálatát, aktualizálták az Belső Ellenőrzés Ügyrendjét és ellenőrzési nyomvonalait. A felülvizsgált nyomvonal jegyzői jóváhagyással kiadásra került.

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

A hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023. év szeptemberében felülvizsgálatra és módosításra került. **A 2024. évre vonatkozóan a BE 2024. szeptember 26-án úgy tájékoztatta a Jegyzőt, hogy a „Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023.” módosítását nem tartja szükségesnek,** mert

- a Bkr. és a Gtbkr. 2024. évben nem változott,
- a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételei a 2023. évhez képest nem változtak, (belső ellenőrzési vezető 2023. június 1-től megbízásos jogviszonyban végzi el a feladatait)
- szabályzatok és az SZMSZ⁴ 2024. évi módosításai érdemben nem érintették a Belső Ellenőrzést,
- felsővezetésben jelentős változások nem történtek – a humánpolitikai vezető személye változott,
- az Önkormányzat intézményrendszere és gazdasági társaságai nem változtak,
- új belső ellenőrzési stratégiában - „Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027”- csak pontosítások történtek.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2023” és a „Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027” a Bkr. vonatkozó előírásai, a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső standardok 5000-es tervezési standardjai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta iránymutatása alapján készültek.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítása a 2025. évben válhat indokolttá, alábbiak miatt:

- az új Képviselő-testület megalakulását követő esetleges változások (szervezeti, koncepcionális, működési stb.),
- a Polgármesteri Hivatal esetleges szervezeti változásai,
- a Belső Ellenőrzés esetleges humánerőforrás bővülése,
- az Önkormányzat intézményrendszerének és gazdasági társaságai feladatellátásában bekövetkező esetleges változások,
- a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött/kötendő közigazgatási szerződések alapján a Belső Ellenőrzés által ellátandó belső ellenőrzési feladatok szempontjából jelentős változás a nemzetiségi önkormányzatok számának 8-ról 11-re (37,5%-os) növekedése,
- 2025-től hatályba lépő jogszabályi változások pl.: a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (panasztörvény) önkormányzatokat érintő változása, a visszaélés-bejelentő rendszer bevezetése és működtetése, vagy a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény rendelkezéseinek a betartása érdekében teendő intézkedések

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

A BE – csatlakozva az ellenőrzési szakma gyakorlatához és iránymutatásaihoz – a 2024. évi ellenőrzési tevékenysége során a belső kontroll öt alapelemét is minden ellenőrzés esetében ellenőrizte a vizsgálati céllal összefüggésben. A BE az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés esetében értékelte az ellenőrzőtnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza a Hivatal Belső Ellenőrzése által 2024. évben elvégzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapotát.

⁴ Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 3/2024. (II.14.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról

A 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv az engedélyezett figyelembe vételével készültek, az Önkormányzat három belső ellenőrzése egyesített létszám és erőforrás tervét a **2. számú melléklet** mutatja.

A **3. számú melléklet** a 2024. évben az Önkormányzat három belső ellenőrzése által lefolytatott ellenőrzéseket ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

A **GMK 2024. Éves Ellenőrzési Tervét** a Képviselő-testület a 421/2023. (XII.14.) ök. számú határozatával fogadta el, amelyben foglaltak alapján a beszámolási időszakban hét szabályszerűségi ellenőrzést végeztek: kettőt a GMK-nál, ötöt a hozzárendelt intézmények esetében.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapult.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint az ellenőrzött intézmények vezetői, **az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.** Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőrzés együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítettek az ellenőrzöttek munkáját. Az ellenőrzési cél elérését jelentős mértékben segítette az ellenőrzöttek fogadókészsége. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő vagy esetenként célszerűségi javaslatokat fogalmaztak meg. A javaslatok alkalmasak voltak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket fogjanak.

A XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta és a 422/2023 (XII.14.) ök. határozattal jóváhagyta. A 2024. évi jóváhagyott munkatervet teljesítve összesen négy tervezett vizsgálatot lefolytatására került sor. A 2024. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek. A 2024. évben intézkedés végrehajtásának határidő módosításra vonatkozó kérelmezés a nem történt. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítettek az ellenőrzöttek munkáját.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzés a Polgármester, illetve a Jegyző általi **elrendelésére a 2024. évben nem került sor.**

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés megindítására **a 2024. évben nem került sor.**

4. Tervtől való eltérések

A Hivatal BE 2024. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Munkatervét a Képviselő-testület a 385/2023. (XI.30.) ök. számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőrzés tervezése a meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2024. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a BE támaszkodott a Hivatal és a nemzetiségi

önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatértékeléssel is.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve a BE engedélyezett létszámának (2 fő, ami 1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) figyelembe vételével készült 5 ellenőrzés megtervezését tartalmazta.

A BE 2024. évi Éves Ellenőrzési Munkatervének végrehajtását lásd a I/1/a/1. pontban

A **4. számú melléklet** a 2024. évben az Önkormányzat három belső ellenőrzése által végzett tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

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

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

A **2024. évben** a Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerinti **büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel sem a Hivatalnál, sem annak intézményeinél.**

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzés erőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A **Hivatal Belső Ellenőrzéséne** engedélyezett létszáma 2024-ben 2 fő volt – a 2023. évhez képest – nem változott, egy belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat és az adminisztrációt egyaránt.

A BE létszáma 2024. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2024. évben is – a korábbi évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az ügyintézői/adminisztrációs feladatokat. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 16. §-ában foglaltakkal összhangban megbízási szerződéses jogviszonyban végezte feladatát. Az „Belső Ellenőrzési Osztály” neve 2023-ban „Belső Ellenőrzésre” változott, azonban ezen névváltozás a Hivatal SZMSZ-én történő átvezetés csak 2024-ben történt meg.

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

A BE vezetője és belső ellenőre megfelelnek a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének 1. pontja szerinti belső ellenőrzési feladatkör betöltéséhez meghatározott szakképesítési követelményeknek, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint a köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

Mind a BE vezetője, mind a belső ellenőre szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2024. évben a belső ellenőrök nem voltak kötelezettek a számukra két évente előírt ÁBPE II. továbbképzésre (vizsgázásra), ezen kötelezettségük 2025.-ben áll fenn.

A BE vezetője és a belső ellenőre – könyvvizsgálók lévén – teljesítették a könyvvizsgálói, a belső ellenőrzési vezető az adószakértői továbbképzési kötelezettségüket is. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr is rendelkezik közigazgatási szakvizsgával.

A GMK-nál a 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az alkalmazási jogviszonyban év közben változás történt. A változás oka a belső ellenőrzési vezető nyugdíjba vonulás, de a továbbiakban szerződéses jogviszonyban látta el a Bkr. szerinti belső ellenőrzési vezetői feladatait. 2024. évben – az előző évekhez hasonlóan – a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a főigazgatónak közvetlenül alárendelve (*hatályos SzMSz szervezeti ábra*) végezte, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségét. A 2024. évi feladatok ellátásához a szükséges tárgyi – technikai feltételeket biztosította a főigazgató. A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta a GMK setében, az eredeti Éves Ellenőrzési Terv a tervezett módon teljesült, mind a hét tervezett vizsgálatot a tárgyévben befejezésre került. A belső ellenőrzési vezető -a főigazgató által kapott felhatalmazás alapján – vezette (*nyomon követte*) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást, szolgáltatott adatot és év végi beszámolót a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetője felé.

Az EU Intézményben a belső ellenőr 0,75 létszámmal – megbízással szerződés keretében végezte a belső ellenőrzési és a vezetői feladatokat. A belső ellenőrzés vezető szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A 2024. évben összeférhetetlenségi eset (Bkr. 20. §-a alapján) és a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

A belső ellenőrök nyilvántartása

Nyilvántartási szám	Tevékenység végzés helye Tevékenységi kör	1. táblázat Munkahely
5112088	Költségvetési szerv	EUInt ellenőrzési vezető
5116069	Költségvetési szerv és köztulajdonban álló gazdasági társaság	Hivatali belső ellenőr
5116065	Költségvetési szerv és köztulajdonban álló gazdasági társaság	Hivatali ellenőrzési vezető
5115031	Költségvetési szerv	GMK ellenőrzési vezető
5116957	Költségvetési szerv	GMK belső ellenőr

Forrás: Belső ellenőrök névjegyzéke⁵

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

Az EUInt.-nél a belső ellenőrzési vezető által a 2019. júniusban készített hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv évenkénti felülvizsgálata – a 2022 évet kivéve – megtörtént, a 2024. évben módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2024. szeptember elsejével lépett hatályba.

1. Tárgyi feltételek

A mindhárom belső ellenőrzési szervezet számára a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek 2024. évben is rendelkezésre álltak. A belső ellenőrök rendelkeztek lappal, ami a helyszíni ellenőrzéskor biztosította az ellenőrzöttől való „függetlenséget”. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek.

⁵ Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről nyilvántartást vezet. <https://allamhaztartas.kormany.hu/nevjegyzek>

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához nélkülözhetetlen aktuális információk, szakmai anyagok is biztosítva voltak.

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

A BE 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.

A Hivatal Belső Ellenőrzése 2024. év folyamán folytatta a 2023. évben már majdnem teljes körűvé tett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását, amivel a papíralapú akták száma nullára csökkent, az e-mailek iktatásával a papíralapú levelezés megszűnt.

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

A 2024. évben a belső ellenőrök függetlensége mindhárom intézményben biztosított volt, tevékenységüket az intézményvezetőnek közvetlen alárendelve végezték.

Az intézményvezetők a 2024. évben a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint **biztosították** az alábbi feladatellátások tekintetében **a belső ellenőrzés vezetője és a belső ellenőre funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

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

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

A belső ellenőrzési vezetők a belső ellenőrzési feladatok 2024. évi tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva állították össze. A BE Hivatal integrált kockázatkezelésének eredményeit is felhasználta.

A vezetői feladatok ellátásán kívül a belső ellenőrzési vezetők végrehajtották mindazokat a részfeladatokat, amelyek a belső ellenőrzés feladat és hatókörébe tartoznak, nevezetesen a vizsgálatok előkészítésével, lebonyolításával és realizálásával kapcsolatos valamennyi feladatot. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

A BE vezetője és a belső ellenőre tekintetében 2024-ban sem a bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig a tanácsadó tevékenységük során **nem álltak fenn** a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetetlenségi tényezők, csakúgy, mint a GMK és az EuInt. esetében sem.

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

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

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

A 2024. évben a belső ellenőrzések **végrehajtását akadályozó tényező** nem volt a Hivatalnál és intézményeinél sem.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően mindhárom belső ellenőrzési vezető **kialakította és biztosította a 2024. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását és annak naprakész vezetését.** A belső ellenőrzési vezetők gondoskodtak a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A 2024. év folyamán – összhangban a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2024-2027-ban, és a hatályos BEK-ben foglaltakkal – a tovább fejlesztette a 2023. évben megvalósított elektronikus dokumentálást és levelezést, teljes körűvé tette az az általa kibocsátott dokumentumok körében az elektronikus aláírás alkalmazását és a levelezést, iktatást.

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

A belső ellenőrzési vezetők mindhárom intézménynél az intézményvezetők **felhatalmazása alapján** – átruházott jogkörben – vezették az Intézményben végzett szakmai területet érintő **külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartását és nyomon követte azok végrehajtását** és elkészítették a 2024. évi külső ellenőrzésekről szóló beszámolót.

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása részletesen meghatározza, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot szolgáltatni és vezetői szöveges összefoglaló beszámolót készíteni a tárgyévet követő év január 31-ig és adatszolgáltatást az adott félévről tárgyév július 8-áig.

A BE vezetője a Jegyző részére félévenként Összefoglaló beszámolót készített az Önkormányzatot, intézményeit és gazdasági társaságait érintő külső ellenőrzések helyzetéről.

Az adatszolgáltatások szerint a 2024. évben az Önkormányzatot, intézményeit és gazdasági társaságait érintően összesen **100 db külső** ellenőrzés lefolytatására került sor, ami az előző évhez képest (81) **növekedést jelent.** Ugyanakkor számos ellenőrzés megállt az adatbekérés szintjén, több esetben nincs, vagy nem volt visszajelzés arról, hogy a beküldött adattartalmak, információk az ellenőrzést végzők részéről elfogadásra került-e, az ellenőrzés lezárása megtörtént-e, illetve több esetben arról sem, hogy tart-e még az ellenőrzés.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik, átalakul. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, **szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése**, amire a 2024. évben is törekedtek a belső ellenőrök.

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

A BE ellenőrei 2023. évhez hasonlóan 2024-ben is **elektronikus hozzáférésekkel** biztosították a jelentés-tervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor („K” meghajtóra történő feltétel), és elektronikusan adták át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek. Az ellenőrzöttel való levelezés/kapcsolattartás a 2024. évben kizárólagosan elektronikus úton történt, elektronikus aláírás alkalmazásával.

A 2021. évtől a speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadványt a Közgazdasági Főosztály kapta, amit a 2024. évben is a „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK Mappájában folyamatosan feltöltött és arról naprakészen nyilvántartást vezetett, a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt a BE számára is.

A BE a 2024. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére. Bármilyen típusú ellenőrzést végzett **a kontrollrendszer működésének feltérképezését minden esetben** az ellenőrzés tárgyát érintően elvégezte.

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

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

GMK:

- **A tanácsadás** során indokolt a vezetők szakértői támogatásának **hatékonyabbá tétele** a kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési rendszerek működtetésében.
- A vizsgálati módszerek alkalmazásában **preferálni kell a rendszerszemléletet**, mivel a költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.

- Az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében – nem mellőzve a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit- a jövőben **erősíteni kell a számon kérő funkció érvényesítését.**

EUInt.:

- az 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.

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 megbízaskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: *javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.*

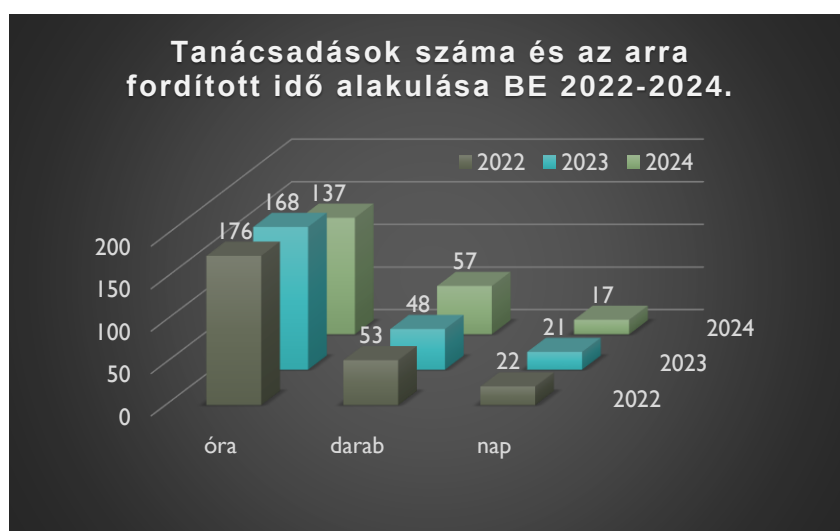
A BE azt észlelte, hogy a helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről.

Az összes tanácsadásra fordított idő 28 napot jelentett, melynek részleteiről mindegyik intézmény részletes beszámolót készített.

A BE a 2024. évben is – a hatályos Stratégiai Ellenőrzési Terv 2024-2027-tel és BEK előírásaival összhangban – kiemelt célkitűzésnek tekintette, hogy rendszeres tanácsadás keretében hatékony és célszerű javaslatok megtételével segítse a Jegyző, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek munkáját.

A 2024. évben a belső ellenőrzés 57 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2023. évhez (48 db) képest közel 20%-os növekedést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a csökkenés 22 % (2024-ben 137 óra; 2023-ban 176 óra), ami betudható annak, hogy a tanácsadási témák során viszonylag egyszerű kérdésekre irányultak, megválaszolásuk nem igényelt hosszabb időt, nem érintett bonyolult jogszabályi hátteret.

2. ábra



Forrás: BE saját nyilvántartása

Az **5. számú melléklet** tartalmazza a BE által a 2024. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

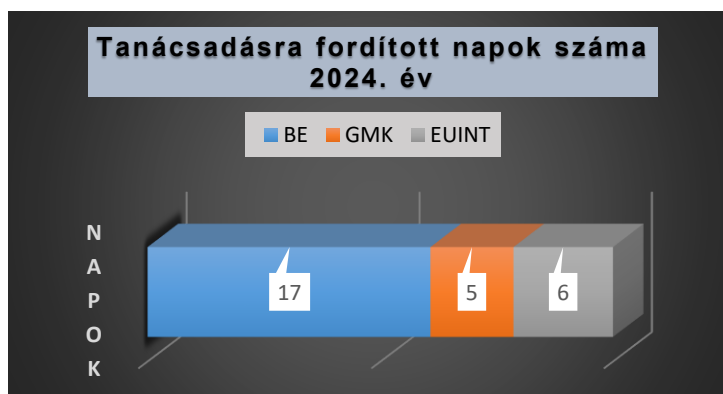
Az Egészségügyi intézmény a Főigazgatói írásban foglalt kérésre tanácsadó tevékenységet nem végzett, szóbeli tanácsadásokra összesen 5 napot fordított, a 2024. évben **tanácsadó tevékenység ellátására írásos felkérés nem történt**.

A GMK-nál írásbeli tanácsadási tevékenységre felkérés nem érkezett a beszámolási időszakban, viszont **a helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában számos meghatározó jellegű kérdésben adtak prevenciós és irányadó jellegű szakmai tanácsot**, amelyre összességében 6 napot fordítottak.

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

A 2024. évben önkormányzati szinten végzett tanácsadási tevékenység alakulása ellenőri napokban

3. ábra



Forrás: Éves Ellenőrzési Jelentések alapján

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

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

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

A Bkr. 2024. december 31-én változott. A változás elsősorban a költségvetési szerv vezetője által a belső kontroll megfelelőségéről szóló nyilatkozatot (Bkr. 1. számú melléklete Vezetői Nyilatkozat) érintette. A neve „Nyilatkozat”-ról „Vezetői Nyilatkozat”-ra változott, némiképp változott a formája és a tartalmi elemei is kibővültek változtak. A Változásra a BE felhívta az intézményvezetők és a belső ellenőrök figyelmét, tekintettel arra, hogy a 2024. évről már ebben a formában kell megtenni a költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer – annak öt elemének működéséről – a Vezetői Nyilatkozatot.

A Hivatal és az intézmények tekintetében is ezen nyilatkozat megtétele rendben megtörtént 2023. év vonatkozásában. A 2024. év tekintetében a nyilatkozat megtételére nyitva álló határidő jelen Jelentés lezárásakor még nem telt le.

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

Mivel a BE a 2024. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére, így minden 2024. évben végzett, bármilyen típusú ellenőrzés végrehajtása során minden esetben elvégezte a kontrollrendszer működésének feltérképezését az ellenőrzés tárgyát érintően.

A 2024. évben végzett pénzügy, pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzések során több belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett a BE javaslatot. Néhány példa:

- Az összevont óvodák vezetői a GMK gazdasági vezetőjének koordinálásával rendszeresen vizsgálják felül és aktualizálják a gazdálkodást is érintő belső szabályzataikat.
- Jegyzői Iroda Jogi és Szervezési Osztály vezetője és a Polgármesteri Kabinet vezetője intézkedjen, hogy Jegyző Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatai Hivatali szintű ellátására az Ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerüljenek.
- Törekedni kell az Önkormányzatot, a Polgármesteri Hivatalt és a nemzetiségi önkormányzatokat érintő vagyonyilatkozatok kezelése, őrzése és nyilvántartása hatékonyabban, egységesen történő (egy szervezeti egység által) kezelésének megvalósítására, figyelembe véve nyilvánosságra, illetve az eltérő határidőkre vonatkozó előírásokat. Ki kell dolgozni a vonatkozó szabályozást (vagyonyilatkozatok kezelésével, őrzésével, nyilvántartásával kapcsolatos részletes feladatellátásról) figyelembe véve a jelentés megállapításait.
- A Belső Ellenőrzés javasolja, hogy az átláthatóság és a pontos, szabályos menetlevél vezetés és kezelés érdekében – a 2024. évben kísérletképpen elindított elektronikus menetlevél alkalmazás tapasztalatainak hasznosításával – térjenek át a GÁSZI az elektronikus menetlevelek alkalmazására.
- Polgármesteri Hivatal, intézmények és a Csokonai Nkft. vezetője biztosítsa a vezetői ellenőrzések dokumentálását. A vezetői ellenőrzés megtörténtének utólagos igazolására javasoltuk ellenőrzési szignó, vagy jegyzőkönyv, esetleg ellenőrző lap felvételét.
- Az alábbi szervezetek vezetői intézkedjenek a GDPR foglaltaknak történő megfelelés érdekében. Tegyen intézkedést, hogy az általuk vezetett szervezet honlapján Adatvédelmi tájékoztató jelenjen meg.
 - Hétszínvirág Összevont Óvoda
 - Újpalotai Összevont Óvoda
 - Rákospalotai Összevont Óvoda
- A Vagyongazdálkodási Csoport vezetőjének gondoskodni kell az ingatlanvagyon valóságos (fizikai) állapotában és/vagy, értékében bekövetkezett változás Vagyonkataszteri nyilvántartásban történő átvezetésének végrehajtásáról, folyamatosan és visszamenőlegesen is. Biztosítani kell a Vagyonkataszteri nyilvántartás és a számviteli nyilvántartások egyezőségét minden vagyonkezelő (Önkormányzat, Palota Holding Zrt, Tankerület) esetében, és a Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerinti – törzsvagyon és egyéb vagyon – bontásban is.

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2024. évben végett ellenőrzések BEK előírásai alapján kialakított kategóriák szerinti összesítését.

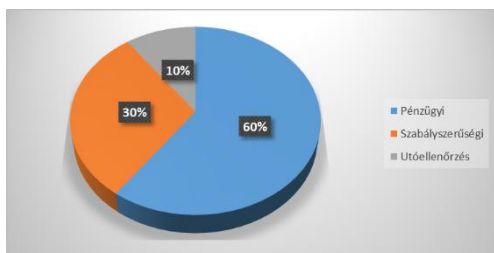
A 2024. évben végzett belső ellenőrzések darabszáma és típusai (darab)

2. táblázat

Ellenőrzés típusok	Összesen
Rendszer	0
Informatikai	0
Pénzügyi	6
Szabályszerűségi	3
Utóellenőrzés	1
Soron kívüli ellenőrzés	0
Összesen	10

Forrás: BE saját nyilvántartása

A 2024. évben befejezett, illetve megkezdett 2025. évre átnyúló **ellenőrzések inkább téma-specifikusnak** mondhatók, általában egy, az intézményeket és gazdasági társaságokat is általánosan érintő területet – honlapok adattartalma, pénzkezelés, gépkocsihasználat, óvodák utóellenőrzése, nemzetiségi önkormányzatok pénzkezelése – ölelnek fel. Ezen ellenőrzések esetében általában minden szervezet/szervezeti egység számára került javaslat megfogalmazásra, sok esetben egyetlen sorban, ami azonban esetenként a csekk-listák alkalmazása miatt tömeges mennyiségű javaslatot/javítani valót (pl.: „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése”) tartalmaz.



E miatt a BE véleménye szerint nem értelmezhető „az ellenőrzés által tett javaslatok száma”, ebből következően a „hasznosult javaslatok darabszáma”. Így a BE ilyen adatokat nem is ad meg, elemzi a javaslatok teljesítését, illetve annak elmaradása esetén igyekszik feltárni az okokat, nyomon követi az esetleges teljesülési lemaradásokat és bevezette a dokumentális ellenőrzést (Lásd Az intézkedési tervek megvalósítása részben).

A 2024. év folyamán azonban lefolytatásra került **szervezet specifikus ellenőrzés is**, ami csak egy-egy szervezeti egységet érintett, ezért **inkább csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**, nem, vagy nem általánosan terjedtek ki más szervezetre/szervezeti egység(ek)re. Ilyen volt „Az Egységes Közzszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés, ami során 27 javaslat került megfogalmazásra, ebből 23 a Humánpolitikai Osztályt valamilyen módon érintette.

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

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

2024. évben is a Hivatal minden szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések. Az ellenőrzésekben minden önkormányzati intézmény, valamint az összes gazdasági társaság és minden nemzetiségi önkormányzat érintett volt.

A BE a Bkr. 11. §-ában foglaltak⁶ teljesítését 2024. évre vonatkozóan figyelemmel kísérte és tanácsadásával segítette annak egységes, a kormányrendelet szerinti formában történő elkészítését. A BE a költségvetési szerv Vezetői nyilatkozatának a belső kontrollrendszer minőségének értékelésére vonatkozó részét, valamint a saját ellenőrzési tapasztalatait felhasználva készítette el a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó véleményét.

⁶ Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

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

A Hivatal szervezeti egységei 2024. évben alapjába véve nem változtak, de feladataik továbbra is szerte-ágazók voltak.

Hivatali célokat a Jegyző a 2024. évre körlevélben kihirdette, a célok az alábbiak voltak:

1. A 2024. évi magyarországi helyi önkormányzati, nemzetiségi és európai parlamenti választások helyi választási irodai feladatainak jogszerű és szakszerű ellátása.
2. A forrásfelhasználás hatékonyságának növelése a fenntartható fejlődés biztosítása érdekében.
3. A szakmai és az informatikai kompetenciák széles körű fejlesztése annak érdekében, hogy a szervezet képes legyen azonnal reagálni az állandóan változó jogszabályi környezetre, váratlan kihívásokra.
4. A kiegyensúlyozott, magas színvonalú működés biztosítása, különös figyelemmel a lakosság és a helyi gazdasági szereplők közszolgáltatásokkal való folyamatos ellátására.

BE bízik benne, hogy **a célok elérésére irányuló törekvések kiértékelésére a Hivatal 2024. évi munkájáról szóló beszámoló keretében sor kerül.**

1.2. Belső szabályzatok

Annak ellenére, hogy a Hivatalban folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2024. évben még mindig voltak **szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének.**

A BE minden ellenőrzése során áttekinti az ellenőrzött témát közvetlenül érintő szabályzatokon túl az azt közvetlenül nem érintő, de ahhoz kapcsolódó szabályzatok megfelelőségét is és minden esetben, amikor az szükséges javaslatot tesz azok aktualizálására, javítására, módosítására is. (pl: *Az Egységes Közszolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése*)

A 2024. év folyamán számos szabályzat, belső utasítás megújult, kiadásra került, amelyek egy része a feladatellátásban igen fontos szerepet tölt be, ilyenek pl.

- *a Belső Kontrollrendszer Kézikönyvről*
- *Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról*
- *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és teljesítésének rendjéről szóló 7/2023. (V. 31.) számú utasítás módosításáról*
- *a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről*
- *Budapest Főváros XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Szabályzata*

A szabályzatok kiadásakor **törekvés volt az egységes szerkezetben való megjelentetés,** amely az átláthatóságot jelentősen javítja.

Hagyományt teremtett az év elején **a stratégiai és operatív célrendszer írásba foglalása,** amely a szervezeti célok tárgyevi irányait jelöli ki **közérthető formában** (2/2024. (I.22.) számú Körlevél).

Összesen 89 darab hatályos jegyzői utasítás segíti a folyamatok belső szabályozását a Hivatalnál.

A szabályzatok megismerését a munkatársak megismerő nyilatkozatok aláírásával igazolják, amelyekről nyilvántartást vezet a Hivatal Jegyzői Irodája.

A GMK esetében a szabályozottságban bekövetkezett folyamatos javulás többek között annak az intézkedésnek a következménye, hogy **a GMK vezetése folytatta a korábban bevezetett egy – a szabályozottságra vonatkozó – online típusú vizsgáztatási rendszert.** A szabályzatok rendelkezéseiből összeállított követelmények teljesítése során az érintett munkatársak az eddiginél átfogóbb ismereteket szerezhettek a GMK szervezeti céljainak, és az azok megvalósítását szolgáló belső szabályzatok megismerésében. A tárgyévben **16** szabályzat módosítására és aktualizálására is sor került. A Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása is elkészült, melyet a 4/2/2024. főigazgatói utasítással helyeztek hatályba (2024.08.30.). A Kézikönyv V_6 verziója 2024. szeptembertől 01-től érvényes.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására a **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.** Ezt segítette az általában évente (így 2024-ben két alkalommal is) megvalósuló hivatali SZMSZ módosítás, a pénzügyi szabályzatok folyamatos áttekintése, aktualizálása, valamint az önkormányzati vagyon „rendbetételének” 2022. évben történő megkezdése és annak évről évre történő folytatása (az intézmányektől az ingatlanok Önkormányzathoz történő „visszavétele”, a Vagyongazdálkodási Csoport megalakítása és működése, „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzés lefolytatása stb.)

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

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik évről évre bővülő folyamattérképpel és ellenőrzési nyomvonalakkal. Igaz azok a 2023. évig nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos volt, nem aktualizálták azokat, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmaradt. Ebben a 2024. évben jelentős előrelépés történt, a fő folyamatokon kívül az alfolyamatokra is egyre szélesebb körben készülnek el az ellenőrzési nyomvonalak. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét.

A **2024. évben jelentős változás következett** be a folyamatok meghatározása és dokumentálása területén is. A belső kontroll működését nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó **minőségügyi referens 2023. évi munkába állása**, mert a szervezeti egységek bevonásával **felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta azok Ellenőrzési nyomvonalait, amit a 2024. év folyamán is nagy intenzitással folytatott.**

1.5. Humán-erőforrás

A Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2024. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához. Ennek ellenére nem minden területen biztosított a folyamatosan a megfelelő végzettségű és képzettségű szakember, több területen nagy a fluktuáció (Rendészet, Közgazdasági Főosztály, Városgazdálkodási Főosztály), ami nem segíti elő a hatékony munkavégzést és jelentős energiát von el az új munkatársak betanítása.

A 2024. évben a **Jegyző személye változatlan volt, az aljegyzői feladatokat továbbra is a Hatósági Főosztályvezető látta el.**

A Humánpolitikai Osztály irányítását ebben a pozíciójában új vezető látta el. A 2024. év végén a Városgazdálkodási Főosztály vezetője is távozott, új főosztályvezető került kinevezésre, év közben a főosztályon mindkét osztályvezető személye cserélődött.

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 integritás⁷ (mely a korrupciómentességnél tágabb értelmű fogalom): a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az iránymutató szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés.

A polgármester és a jegyző által 2022. évben elrendelt soron kívüli ellenőrzés etikai kérdéseket is felvetett.

A polgármester és a Jegyző 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el az ESZI Területi Gondozás, valamint a Gazdasági Működtetési Központ vonatkozásában két kiemelt terület, az étkezés és házi segítségnyújtás tekintetében, mert az ESZI saját hatáskörében elvégzett belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén kirívó hiányosságok tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében.

A hasonló esetek elkerülése, minimalizálása érdekében a pénzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése bekerült a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe. A **BE** ezen felül **szorgalmazta** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Hivatal tekintetében a **készpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását**. A GMK esetében már az év végén megvalósult erre irányuló törekvés a kártyás vásárlások előtérbe helyezésével a készpénzforgalommal szemben. A **2024. évben az Önkormányzat többi intézménye tekintetében is jelentős mértékben történt előre lépés a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazására.**

A Jegyző az 2024. évben a beszerzési folyamatot felülvizsgáló munkacsoport, valamint az Önkormányzat által nyújtott pénzbeli támogatásokról szóló 6/2017. (III.1.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata és módosítása céljából alakuló munkacsoport felállításáról és működéséről döntött. Megújításra került a Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Szabályzata, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Beszerzési Szabályzata és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló jegyzői utasítás. Kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata, a Budapest Főváros XV. Kerületi Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által irányított intézmények visszaélés-bejelentési rendszerének működtetéséről szóló polgármesteri, jegyzői utasítás. Két munkacsoport létrehozása, működtetése és a belső szabályzatok megújítása, korszerűsítése, új szabályzat kiadása az integritási folyamat fejlesztését is szolgálta. A beszerzési folyamatot felülvizsgáló munkacsoport tevékenységének is köszönhetően 2025. január 1-ével létrejött a Jegyző Iroda keretein belül a Jegyző létrehozta a Beszerzési Csoportot.

⁷ A latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta. Az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

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

A GMK belső kontroll koordinátora megbízása óta minden évben Integritási Jelentést készít, melyben az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján értékeli a GMK szervezeti integritásának helyzetét, s egyidejűleg az integritás menedzsment tevékenységének hatékonyságát. Az Integritási Jelentés 2024. évre vonatkozóan is elkészült. A tárgyévre vonatkozóan a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

A BE által kialakított, évek óta alkalmazott és bevált, az Éves Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához **használt kockázatelemzés módszere a 2024. évben alapjaiban nem változott, csak néhány kiegészítéssel, aktualizált szempont beemelésével, részben a kockázati kérdéskörök finomításával módosult.**

A BE 2024. évi Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához felhasználta a Hivatal/Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű integrált kockázatelemzésének eredményeit, az annak során szerzett tapasztalatokat, és azokat további, saját hatáskörben végzett kockázatbecsléssel kiegészítette. A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént.

Ezen kívül a BE a 2024. év tekintetében elkészítette a saját szempontjaik alapján kialakított kockázatelemzését⁸ a Hivatal minden szervezeti egységére, az Önkormányzat minden intézményére, gazdasági társaságára és a nemzetiségi önkormányzatokra is. A BE saját kockázatelemzési és -kezelési tevékenysége egy folyamatos, önfejlesztő, évente kiértékelte állapoton nyugvó, ciklikus folyamat.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése, valamint a Hivatal Belső Ellenőrzése által tervezett ellenőrzések tárgya és időpontja szerinti átfedések kiküszöbölése és a végrehajtandó ellenőrzések minél nagyobb lefedettsége és hatékonyságának javítása érdekében – a korábbi évekhez hasonlóan a BEK előírásával összhangban – az éves ellenőrzési tervek jóváhagyását megelőzően – 2024. októberében – BE vezetője konzultációt kezdeményezett az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetőivel. Aminek célja az ellenőrzések koordináció volt. Az ellenőrzés koordinációs megbeszélésen – a korábbi évekhez hasonlóan – a belső ellenőrök között megállapodás született az intézményeket érintően a kockázatelemzések, összehangolására, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái 2050 számú, – Együttműködés és bizalom normájának szem előtt tartása mellett.

Az intézmények vonatkozásában 2025. január 1-től pl. jelentős változás következett be azzal, hogy a párhuzamosságok megszüntetése jegyében **a GMK működése 2025. január 1-ét követően átszervezésre került.** Ez az átszervezés már 2024-ben éreztette a hatását, pl. korábban megkezdett ellenőrzés okafogyottá vált az átszervezéshez kapcsolódó szabályok módosulása révén. A GMK egyes feladatait (ingatlankezelési, működtetési feladatok, pl. javítás-karbantartás, zöldfelület kezelés, kertészeti munkák, műszaki dokumentáció kezelés, felújítások előkészítő feladatai, közműhálózati feladatok) a Képviselő-testület 354/2024. (XI.

⁸ Bkr. 2.§ 14. szerinti *kockázatelemzés*: a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, amely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő *kockázatokat*.

28.) ök. számú határozata alapján a Palota Holding Zrt. látja el 2025. január 1-jétől. Mindemellett az intézménynél vezetőváltás is történik (a korábbi intézményvezető 2025-ben nyugdíjba megy), új könyvelési rendszer bevezetésére is sor kerül, amely tényezők figyelembevétele a kockázatok esetében mindenképpen éreztetni fogja a hatását.

A változásokban (feladatátvétel) érintett gazdasági társaságok (PALOTA-HOLDING Zrt., Csokonai Nkft. esetében is növekednek a kockázatok, amit az egyéb társaságot érintő változások (vezetőváltás) csak tovább fokoznak.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve az intézmények kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat.

Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatják, hogy a **Hivatalban** a kontrolltevékenységek – különösen a **vezetői ellenőrzés és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása** – a 2024. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – **nem teljes körűen működtek megfelelően, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolóknak lejelentett intézkedések egy része formális, sok esetben érdemi intézkedés nem történt.**

A **GMK-nál** alkalmazott kontrollok folyamatalapúak, IT függő, manuális, vagy automatikus. A „négy szem elve” a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg azzal, hogy bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati út, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével. Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármas egység elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2024-es gazdasági évben is.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A 2024. évben a felelősségi körök meghatározása során világosak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak voltak. **A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása szabályozási szinten megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

A 2024. évben a BE tapasztalatai alapján a „papíron szereplő” (Munkaköri leírások, helyettesítési táblák) **helyettesítési rend megvalósulása** – különösen a nyári időszakban a szabadságolások alatt – **teljes körűen nem volt biztosított. A munkakör átadás-átvételek és a vezetőváltások kapcsán több esetben kisebb zökkenők voltak tapasztalhatók.**

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A hivatali információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A Hivatal minden szintjén törekvés van arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaihoz. Ezt szolgálták a hetente tartott főosztályvezető értekezletek, az esetenként készülő írásbeli összefoglalók, a szóbeli egyeztetések stb.

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

Ezt a 2023. évben nagymértékben segítette a belső kontroll felelősi feladatokat is ellátó minőségügyi referens munkába állása, mert – többek között - a szervezeti egységek bevonásával felülvizsgálta, kiegészítette és aktualizálta az Ellenőrzési nyomvonalait, **amit a 2024. év folyamán is nagy intenzitással folytatott.** A tevékenység eredményeként az év folyamán folyamatosan bővült és kiegészült a folyamatértékek rendszere, az észlelt és ellenőrzéssel feltárt hiányok pótlása évközben megtörtént. A folyamatok fényképezése ezzel egyre pontosabban mutatja a tevékenységek főbb állomásait, irányait, elágazásait és kapcsolódási pontjait, lehetőséget nyújtva a folyamatos átláthatóságra és az ésszerű beavatkozás lehetőségére.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálatot a BE a 2024. évben nem végzett.

A **Belső Kontroll Kézikönyv/Szabályozás 2024. évben** elkészült, és **kiadásra** került, összefoglalóan tartalmazza a Hivatal munkafolyamatainak leírását, irányt mutatva ezzel a folyamatos munkavégzéshez és lehetőséget teremtve a lehetséges jobbító, ésszerűsítő beavatkozásokhoz.

A GMK a 2024. évben az információs és kommunikációs rendszere segítségével tájékoztatást nyújtott a GMK-n belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a GMK partnereinek, ügyfeleinek. Biztosította annak a követelménynek az érvényesülését is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak azokhoz a szervezeti egységekhez, amelyek az információkat hasznosítani tudják. A GMK Ávr. -ben, Számv. tv.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a GMK dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő főigazgatói, egyéb igazgatói vagy közös szabályzat elérhető a hálózati közös könyvtárban.

4.2. Iktatási rendszer

A 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta a Hivatal ügyiratkezelésének vizsgálatát. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az adott tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, működik-e a belső kontrollrendszer.

A szabályozásra vonatkozó javaslatokon túl a Hivatal szinte minden szervezeti egységét érintően került több kiemelkedő fontosságú javaslat megfogalmazásra, amik végrehajtására intézkedési terv készült. Az intézkedési tervek végrehajtása a 2021. év zárásakor folyamatban

volt és sajnálatos módon még a 2022. év zárásakor sem történt meg a végrehajtásuk egyrészt a Covid miatt végrehajtott intézkedések, másrészt többszörösen kért határidőmódosítás miatt.

A 2023. évben bekövetkezett zavaró informatikai incidens következtében előállt több mint egy hónapos „kényszerpihenő” és jelentős adatvesztés tovább rontotta a helyzetet. A vonatkozó szabályzatok nem készültek el, azok készítésére további határidőmódosítás jóváhagyása történt, ami a 2024. évre áthúzódott. Sajnálattal a 2024. évben sem történt sok intézkedés végrehajtása tekintetében előrehaladás. A Jegyzővel történt egyeztetés eredményeként a témát érintően az érintett területnek félévente be kell számolni az előre haladásról. 2025. január 1-étől a jegyző e-közzszolgáltatások támogatásáért és fejlesztéséért felelős referenst nevezett ki, ami segítheti a folyamat felgyorsulását.

Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta **kibővült** a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatása 2024-ben bevezetésre került. **Ugyanakkor a szabályozási folyamatok belső utasításokban nem rendezettek.**

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

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

A Bkr. 1. melléklete szerinti belsőkontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző, illetve az intézményvezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is. A monitoringnak 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 ellenőrzést a BE a 2024. évben nem végzett, de a dokumentális ellenőrzésekkel a nyomon követésre különös hangsúlyt helyezett (lásd a következő pontban). **A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de azok gyakorlatilag nem működtek.**

2024. december 31-étől módosult a Bkr., ami érintette a belső kontrollrendszer működéséről szóló Vezető Nyilatkozatot (Bkr. 1. számú melléklet) is. A BE kör-e-mail-ben hívta fel az intézményvezetők figyelmét a változásra és kérte a 2024. december 31-től hatályos Bkr. szerinti Vezető Nyilatkozat megküldését előzetesen áttekintés céljából, mielőtt az a zárszámadási rendelet mellékleteként a Képviselő-testület elé beterjesztésre kerül. A Belső Ellenőrzés célja az, hogy a 2024. évről a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon elkészített Vezető Nyilatkozat kerüljön a Képviselő-testület általi elfogadásra.

A GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Belső Kontroll Kézikönyve egymással összhangban előírják a belső kontrollrendszer elemeinek rendszeres értékelését. Ennek a követelménynek a munka folyamatába épített ellenőrzések és a vezetői ellenőrzések egyaránt képesek megfelelni. A belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével tárgyilagosan hajtotta végre a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos ellenőrzési funkcióit, és operatív módon nem vett részt a belső kontrollrendszer elemeinek működtetésében és a GMK működési folyamatának egyikében sem. A belső ellenőrzés által rögzített megállapítások, feltárt hiányosságok, az ezekből levont következtetések és a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a GMK-ban működő belső kontrollrendszer valamint a fő és részfolyamatok – *2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentés keretében történő* – reális értékeléséhez.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)

A BE a 2024. évi ellenőrzéseiben számos esetben **szervezetspecifikus javaslatokkal élt**, amit az ellenőrzések jellege követelt meg. A BE a 2024-ben kiadott jelentéseiben 263 javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzöttek számára, melyek között voltak kisebb jelentőségűek, esetleg célszerűségi javaslatok, de többségében átlagos és kiemelt jelentőséggel bírtak. Az arányokat alapvetően meghatározta, hogy **a nemzetiségi önkormányzatok eszközgazdálkodásának ellenőrzése kapcsán tett megállapítások jelentették az összes megállapítás több, mint a felét. Ezen kívül az Óvodák utóellenőrzése kapcsán 7 javaslat született.**

„Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés kapcsán pl. az érintett ellenőrzöttek a honlapjuk jogszabályi előírásoknak való megfelelési fokától függően kaptak feladatokat a szabályszerűségi követelményeknek betartásának érvényre jutása érdekében. Ugyanez érvényesült a „Pénzkezelés ellenőrzése” tárgyú ellenőrzése során feltárt hibákra, hiányosságokra.

A BE a nemzetiségi önkormányzatoknál történt **eszközállomány leltározása** kapcsán végzett ellenőrzése során az eljárások szabályszerűségének fokához mérten állapított meg intézkedési kötelezettségeket, amelyek több esetben közös – több szervezeti egység – intézkedésének együttes megtételét írták elő.

A 2024. február végén befejezett, „Az Önkormányzat honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú **ellenőrzéséről szóló jelentésben** a BE **80-as nagyságrendű javaslatot fogalmazott meg** a vizsgálatban érintett 12 szervezet számára, melyet még növelt a vizsgálati adatlapokon egyedileg feltüntetett szervezetspecifikus javaslatok száma a honlapok adattartalmának hiányosságaival kapcsolatosan. Külön kellett részintézkedéseket kidolgozni az Info tv; az Önkormányzati átláthatósági rendelet, valamint az akadálymentesítési jogszabályi követelményeknek való megfelelés érdekében, illetve az egyéb feltárt hiányosságok esetében.

A „**Pénzkezelés ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzés jelentést a BE a 2024. évben adta ki, az ellenőrzést lezárta. A „**Pénzkezelés ellenőrzése**” tárgyú ellenőrzés gyakorlatilag „lecsapó” ellenőrzések sorozatából állt, ami azt jelenti, hogy előzetes bejelentés nélkül tartott a BE pénztár ellenőrzést és azzal együtt dokumentumellenőrzést is, amiről a helyszínen Jegyzőkönyv felvételére került sor. Az esetlegesen feltárt hibák kijavítására a BE néhány napos határidőt adott, amit utóellenőrzött. A BE a 2023. év folyamán 42 db „lecsapó” pénztárellenőrzést hajtott végre, minek közel 80%-ában utóellenőrzést is végzett, ez összesen több mint 70 db helyszíni ellenőrzést jelentett. Ezen ellenőrzések hatékonysága igen jó, mert gyakorlatilag minden esetben megtörténik az intézkedés, a hibák kijavítása. A Jelentésben megfogalmazott javaslatok száma 9 volt a Polgármesteri Hivatal, 3 a Hivatal és más szervezetek részére és 6 a GÁSZI részére, azaz összesen **18 javaslatra kellett intézkedési tervet megfogalmazni.**

A BE „Az Egységes Közzolgálati Szabályzatban és a Munkavállalói Szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés eredményeként 27 javaslatot fogalmazott meg, amiből 23 a Humánpolitikai Osztályt valamilyen módon érintette.

Több esetben „**közös**” **intézkedési tervnek kellett készülnie**, amelyben a résztvevő feleknek egymással egyeztetve kellett fellépni: **azonos határidőben, de rész-felelőséggel, más-más feladatokat kellett megoldaniuk.** 2024-ben a belső ellenőrzés mind a 8 nemzetiségi önkormányzat esetében egyedileg lefolytatta az eszközállományuk leltározására vonatkozó vizsgálatot és a megtett javaslatokat a folyamatban részt vevő szervezeti egységekkel Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet, Jegyzői Iroda) **közösen kapták meg** a nemzetiségi önkormányzatok, ahol 138 különféle intézkedést kellett végrehajtani.

A nemzetiségi Önkormányzatoknál az eszközállomány leltározása kapcsán végzett ellenőrzések javaslatai, darab

3. táblázat

Nemzetiségi Önkormányzat	Javaslatok száma, db
<i>Bolgár javaslat</i>	14
<i>Cigány javaslat</i>	17
<i>Görögjavaslat</i>	17
<i>Horvát javaslat</i>	24
<i>Német javaslat</i>	16
<i>Örmény javaslat</i>	16
<i>Szerb javaslat</i>	18
<i>Szlovák javaslat</i>	16
Összesen, darab	138

Forrás: Ellenőrzési jelentések

A GMK a 2024. évben végzett vizsgálatait során összesen 25 javaslatot (3 kiemelt; 17 átlagos, 5 csekély kockázati minősítésű) fogalmazott meg, valamint 2023. évről áthúzódó 41 javaslattal összesen 66 javaslatot tartalmazott a belső ellenőrzés nyilvántartása. Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

A 2024. évi javaslatokra az érintett Intézményvezető határidőben Intézkedési Tervet készített, melyet - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve a főigazgató hagyott jóvá.

A 2023. évről áthúzódó 41 intézkedésből 3 intézkedés a GMK-t, és 38 intézkedés a GMK-hoz rendelt intézmények intézkedéseit érinti. (GÁSZI: 6; Egyesített Bölcsőde 5, Hétszínvirág Összevont Óvoda 8; Újpalotai Összevont Óvoda 19 intézkedés) A 41 áthúzódó tételből: 10 intézkedés eredendően 2024 éves teljesítési határidejű 31 intézkedés 2024. évre módosított határidejű volt. Mind a 41 intézkedés megvalósultnak minősíthető. A 2024. évi vizsgálatok során 25 intézkedést igénylő megállapításból a GMK végrehajtott 11 intézkedést, 14 intézkedésnek a végrehajtási határideje 2025. évet érinti eredendően, melyek a Rákospalotai Összevont Óvodával voltak kapcsolatosak.

A beszámolási évre megfogalmazott intézkedésekhez határidő módosítást két esetben kértek. A benyújtott határidő módosítási kérelmeket minden esetben megindokolták. A Bkr. 45.§ (6) bekezdése értelmében – átruházott hatáskörben – a határidő módosítási kérelmeket a belső ellenőrzési vezető engedélyezte. 2024 évre vonatkozóan továbbra is célul tűzték ki az Intézkedési tervekben **a reális megvalósítási határidők megállapítását**, mert az elhúzódozó intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind az operatív feladatellátás megítélését.

Az EUInt.-nél a belső ellenőrzés a 2024. évi vizsgálatok során összesen 15 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak eljárásrendnek megfelelően – minden esetben a Főigazgató Főorvos hagyott jóvá. Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.

Az ellenőrzések során tett megállapítások száma

4. ábra



Forrás: 2024. évi éves ellenőrzési beszámolók

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

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

Az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolók szakmai áttekintése minden esetben megtörtént, megfelelőség esetén „tudomásulvételi” levelet kapott a beszámoló készítője. Amennyiben a beszámolóban foglaltakkal a BE nem értett egyet, akkor kiegészítésre szólította fel az érintettet.

A BE több alkalommal tapasztalta, hogy a „lejelentett” intézkedési terv-végrehajtás nem megfelelően, vagy nem az abban szereplő határidőig történt meg, ezért az általa „nagy kockázatúnak” minősített intézkedések esetében a 2023. évtől a Jegyző jóváhagyásával **bevezette a beszámoló szakmai felülvizsgálatához kapcsolódóan az intézkedési tervek végrehajtásának „dokumentális ellenőrzését”,** amit a 2024. évben is folytatott. Ennek az a lényege, hogy az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével igen rövid ellenőrzést tart ***k i z á r ó l a g a megtett megállapítást érintően.*** (pl.: egy szabályzat bizonyos szempont miatti módosítása volt a vállalt intézkedés, akkor a szabályzat **ellenőrzését ebből a szempontból végzi el a BE).**

Amennyiben a módosítást nem, vagy nem megfelelően végezték el, a BE felszólítja az érintettet az intézkedés megfelelő végrehajtására.

2024. évben 11 db dokumentális ellenőrzést végzett a BE a 6. számú mellékletben foglaltak szerint.

Az előző évek, így 2021. és 2022. években végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések egy része áthúzódott 2023-ra, illetve 2024 évre.

Maguk a benyújtott beszámolók is szóltak az intézkedések megtételében részben jelentkező elmaradásról.

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

A 2023-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek több esetben a 2024. évet és az azt követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással – a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzöttnek**, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön. A Bkr. 46. § (1/a) bekezdésében foglaltakkal összhangban ha az intézkedési tervben szereplő egyes feladatok végrehajtási határideje a tárgyévén túlmutat, a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követően az ellenőrzötteket a BE beszámoltatta.

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

A vállalt intézkedések tényleges megvalósulását csak utóellenőrzés keretében lehet pontosan meghatározni.

Ezért került a 2023. évi Ellenőrzési munkatervbe az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzésére. Az utóellenőrzés célja volt ellenőrizni, hogy az óvodák számára a jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata tárgyú ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

A2024. júliusban kiadott Ellenőrzési jelentés 7 megállapítást és javaslatot tett, miközben megállapította, hogy a korábbi jelentésben **megállapított 3 javaslat hasznosult, 2 csak részben hasznosult, egy pedig nem hasznosult és egy javaslat okafogyottá vált.**

A GMK a 2024. évi vizsgálatok során 25 intézkedést igénylő megállapítást fogalmazott meg, melyből a GMK végrehajtott 11 intézkedést, 14 intézkedésnek a végrehajtási határideje 2025. évet érinti eredendően, melyek a Rákospalotai Összevont Óvodával voltak kapcsolatosak.

A beszámolási évre megfogalmazott intézkedésekhez határidő módosítást két esetben kértek. A benyújtott határidő módosítási kérelmeket minden esetben megindokolták. A Bkr. 45.§ (6) bekezdése értelmében – átruházott hatáskörben – a határidő módosítási kérelmeket a belső ellenőrzési vezető engedélyezte.

2024 évre vonatkozóan továbbra is cél volt az Intézkedési tervekben a reális megvalósítási határidők megállapítása, mert az elhúzódó intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind a GMK operatív feladatellátásának megítélését.

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

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péterné

Belő Ellenőrzési Vezető

A 2024. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

Dr. Kevevári Edit

Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett ellenőrzések 2024. december 31-ei állapota
2. számú melléklet Önkormányzati összesített létszám és erőforrás adatok 2024. év
3. számú melléklet Ellenőrzésekre vonatkozó összesített önkormányzati adatok 2024. év
4. számú melléklet Tevékenységekre vonatkozó összesített önkormányzati adatok 2024. év
5. számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzése által végzett dokumentális ellenőrzések 2024. év
6. számú melléklet A Hivatal Belső Ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége 2024. év
7. számú melléklet A Gazdasági Működtetési Központ 2024. évi Belső Ellenőrzési Jelentése
8. számú melléklet dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2024. évi Belső Ellenőrzési Jelentése



Létszám és erőforrás¹
2024. év

2. számú melléklet

S o r s z á m	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁴		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	2,00	2,00	420,00	420,00	2,75	2,75	631,00	601,00	1 051,00	1 021,00
	I. Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal összesen	0,00	0,00	1,00	1,00	219,00	219,00	1,00	1,00	219,00	219,00	438,00	438,00
	II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	1,00	1,00	201,00	201,00	1,00	1,00	251,00	221,00	452,00	422,00
1.	Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	0,00		1,00	1,00	131,00	131,00	1,00	1,00	166,00	136,00	297,00	267,00
	Gazdasági Működtetési Központ I	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	85,00	85,00	155,00	155,00
II.	Irányított (hozzárendelt) szervek GMK összesen II					40,00	40,00					40,00	40,00
1	Göncz Árpád Szociális Intézmény (GASZI)					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00
2	Egyesített Bölcsődék					0,00	0,00			40,00	40,00	40,00	40,00
3	Rákospalotai Összevont Óvoda					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00
4	Hétszínvirág Összevont Óvoda					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00
5	Újpalotai Összevont Óvoda					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00
III.	Dr. Vass Iászló Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	161,00	161,00	161,00	161,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
484,00	419,00
140,00	140,00
140,00	140,00
70,00	70,00
70,00	70,00
0,00	0,00
40,00	0,00
245,00	190,00
90,00	60,00
60,00	60,00
60,00	60,00
0,00	0,00
0,00	0,00
30,00	0,00
155,00	130,00
40,00	40,00
40,00	40,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
25,00	25,00
25,00	25,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
40,00	40,00
40,00	40,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
25,00	25,00
25,00	25,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
25,00	25,00
25,00	25,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal.
Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmá kérünk kerekíteni.

2 Az ellenőrzések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv,
illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat
3 Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

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

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között
nem legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

2024. évi Tevékenységek

S O R S Z Á M	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap					
	Helvi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)	190,00	190,00	324,00	#####	41,00	41,00	46,00	46,00	23,00	23,00	25,00	25,00	166,00	166,00	226,00	226,00	420,00	420,00	470,00	591,00	1 041,00	1 011,00
	I. Helvi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	90,00	90,00	90,00	90,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	219,00	219,00	219,00	219,00	438,00	438,00
	a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	70,00	70,00	70,00	70,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	199,00	199,00	199,00	199,00	398,00	398,00
	aa) Saját szervezetnél	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	20,00	20,00	20,00	20,00	74,00	74,00	74,00	74,00	164,00	164,00	164,00	164,00	328,00	328,00
	ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	35,00	35,00	35,00	35,00													35,00	35,00	35,00	35,00	70,00	70,00
	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	20,00	20,00	20,00	20,00				0,00									20,00	20,00	20,00	20,00	40,00	40,00
	Gazdasági Működési Központ (I.+II.)	100,00	100,00	145,00	#####	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	201,00	201,00	251,00	221,00	452,00	422,00
	I. Gazdasági Működési Központ (a+b)	30,00	30,00	60,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	166,00	136,00	297,00	267,00
	a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	30,00	30,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	136,00	136,00	267,00	267,00
	aa) Saját szervezetnél	30,00	30,00	30,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	136,00	136,00	267,00	267,00
	ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
	II. Irányított szervek összesen GMK	70,00	70,00	85,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	85,00	85,00	155,00	155,00
	1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GASZI)	40,00	40,00	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	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00
	aa) Saját szervezetnél	40,00	40,00	0,00	0,00													40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00
	ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ac) Egyéb ellenőrzések ²	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Egyesített Bölcsődék	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ac) Egyéb ellenőrzések ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Rákospalota Összevont Óvoda	0,00	0,00	40,00	40,00	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	40,00	40,00	40,00	40,00
	aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	40,00													0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00
	ab) Irányított szervezetnél	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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Hétmező Óvoda	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	ab) Irányított szervezetnél	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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Újpalota Összevont Óvoda	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
	ab) Irányított szervezetnél	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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	III. Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00
	aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00
	ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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 ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
1 041,00	1 011,00
438,00	438,00
398,00	398,00
328,00	328,00
70,00	70,00
0,00	0,00
40,00	40,00
452,00	422,00
297,00	267,00
267,00	267,00
267,00	267,00
0,00	0,00
0,00	0,00
30,00	0,00
155,00	155,00
40,00	40,00
40,00	40,00
0,00	0,00

1 7. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 7. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

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

3 Ellenőrzés, tanácsadás, képzés 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.

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

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

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

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.



Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1153 Budapest, Bocskai u. 1-3. • 1601 Bp. Pf. 46.
Tel.: +36 1 305 3383
belsoellenor@bpxv.hu
www.bpxv.hu

5. számú melléklet

TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG NYILVANTARTÁSA 2024 év				
SSZ.	tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező
1.	2024. január 9.	A külső ellenőrzések nyilvántartásában szereplő adatok/ellenőrzések és a honlap vonatkozó adattartalma (nyilvános ellenőrzési megállapítások) összhangjának megteremtése	A 2024. január 10-én a 2023. II. félévi külső ellenőrzésekről szóló adatszolgáltatás Belső Ellenőrzés általi szakmai áttekintés alapján az összhang hiánya	Palota-15 Nkft.
2.	2024. január 9.	2024. novemberében a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerét ért zsaroló incidens miatti Belső Ellenőrzést érintő határidőmódosítások – 2024 év elejei határidők	2024. novemberében a Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerét ért zsaroló incidens miatti Belső Ellenőrzést érintő határidőmódosítások – 2024 év elejei (januári) határidők	Hétszínvirág Összevont Óvoda, NIF
3.	2024. január 15.	A Belső Ellenőrzés által vezetett ÁBPE nyilvántartás	Az ÁBPE I. és ÁBPE II vizsgákról történő adatszolgáltatás és a jogszabályi előírásoknak megfelelő vizsgálati eljárások ellenőrzése	GMK (GÁSZI, Újpalotai Összevont Óvoda, Hétszínvirág Összevont Óvoda, Rákospalotai Összevont Óvoda, Egyesített Bölcsődék)
4.	2024. január 25.	2024. I. félévi teljesítménycélok vezetői általi meghatározása megfelelő legyen és összhangban történjen a 2024. évre meghatározott és közzétett/kihirdetett szervezeti – polgármesteri hivatali célokkal	a Belső Ellenőrzés nem támogatja az EU-s és az önkormányzati választásban való részvétel/feladatellátás 2024. I. félévi teljesítménycélként történő meghatározását, de nem zárja ki.	Humánpolitikai Osztály, (NIF, Közgazdasági Osztály, Választási Iroda tagja)
5.	2024. február 6.	a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatelemzéséhez kiküldésre kerülő kérdéslista aktuális	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI.24.) számú UTASÍTÁSA az Integrált kockázatkezelési szabályzatról rendelkezik a kockázatelemzés folyamatáról.	Humánpolitikai Osztály, (NIF, Közgazdasági Osztály, Választási Iroda tagja)
6.	2024. február 15.	a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi szabályzatáról térjen ki a vásárlási és ajándék utalványok beszerzésének, tárolásának és kiosztásának részleteire	a vásárlási és ajándék utalványok beszerzésének, tárolásának és kiosztásának részletszabályait a pénzügyi szabályzat kell, hogy tartalmazza	Közgazdasági Főosztály
7.	2024. február 20.	A Jegyző és az intézményvezetők a Bkr. előírásainak megfelelően adják ki a Bkr. 1. melléklete szerinti Belső Kontroll nyilatkozatot és a kiállítás dátuma összhangban legyen az Áht, az Ávr és az ÁhSz. előírásai tartalmazzák határidőikkel.	a Bkr. 12. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv gazdasági vezetője kétféleképpen köteles a belső kontrollrendszer témakörben az államháztartáért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A részvételt a költségvetési szerv vezetője december 31-ig igazolja, ami csak egy tárgyévről szóló kiadványt tartalmazó Belső Kontroll nyilatkozattal teljesíthető	Közgazdasági Főosztály, Egészségügyi Intézmény
8.	2024. március 21.	Szabályszerűen történjen az ÁBPE II vizsga teljesítéséről szóló vezetői igazolás/nyilatkozat kiadása	A Belső Ellenőrzés a Bkr. 1. melléklete szerinti Belső Kontroll nyilatkozat tárgyév december 31-éi dátummal történő kiadását preferálja.	Közgazdasági Főosztály
9.	2024. március 21.	Szabályszerűen történjen meg a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott mennyiségi leltárfelvétel	a Belső Ellenőrzés fizikailag is ellenőrizni kívánja mind a nyolc működő nemzetiségi önkormányzat összes mennyiségi leltárfelvételével érintett eszközt.	Közgazdasági Főosztály, nemzetiségi önkormányzatok elnökei
10.	2024. március 25.	Ügyrendek egysége érdekében a minőségügyi referens által kidolgozott szempontrendszerrel összhangban kerüljenek átdolgozásra az Ügyrendek és kerüljenek elkészítésre a Munkaköri leírások	A 2024. elején kiadott SZMSZ szükségessé tette az Ügyrendek átdolgozását SZMSZ-hez való igazítását.	Humánpolitikai Osztály, minőségügyi referens
11.	2024. április 11.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	Német NÖK
12.	2024. április 15.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	SZLOVÁK NÖK
13.	2024. április 15.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	ÖRMÉNY NÖK
14.	2024. április 16.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	GÖRÖG NÖK
15.	2024. április 17.	NÖK tárgyi eszközállományának fizikai leltározása	A helyszíni ellenőrzés keretében 2024. év április 3. és 20. között – előre egyeztetett időpontban – ellenőrzésre kerül a NÖK tárgyi eszközállománya	Bolgár NÖK
16.	2024. május 2.	Szabályszerűen történjen a leselejtezett eszközök hasznosítása, azok dolgozóknak történő értékesítése	A szabályszerűen megalakított selejtezési bizottságnak a selejtezési szabályzat előírásai szerint kell döntenie az eszköz selejtezéséről és annak hasznosításáról.	Polgármesteri Hivatal Gondnokság
17.	2024. május 3.	Szabályszerűen történjen a leselejtezett eszközök hasznosítása, azok NÖK tagok részére történő értékesítése	A könyvviteli és analitikai rendezés a selejtezési jegyzőkönyv, a számla és a befizetési pénztárbizonylat, valamint az eszköz átadás-átvételi bizonylat alapján történik.	Görög NÖK, Polgármesteri Kabinet
18.	2024. május 7.	Az Önkormányzat által kibocsátott utalványok (az Önkormányzat által vásárolt utalványokra történő kiterjesztéssel) kezelése és számviteli nyilvántartása	Az Önkormányzat által kibocsátott utalványok kezelésének mikéntjét a Pénzügyi szabályzatban le kell fektetni	Közgazdasági Főosztály
19.	2024. május 10.	A 2023. július 24-től hatályos, a panaszokról, közérdekű bejelentésekről valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. XXV. törvény (továbbiakban: Panasztörvény) 57. §-ában előírtaknak való megfelelés biztosítása és az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelete (Hatályos 2023. március 1-jétől) 18. §-ában foglalt előírásának való megfelelés	A belső visszaélés-bejelentési rendszer az állami és önkormányzati szerveknél, a helyi önkormányzatra, helyi önkormányzat irányítása vagy felügyelete alatt álló költségvetési szervekre, vagy a helyi önkormányzat tulajdonában vagy tulajdonosi joggyakorlása alatt álló szervezetre, gazdasági társaságra vonatkozó szabályait 2025. január 1-jétől kell alkalmazni.	PALOTA-HOLDING Zrt.
20.	2024. június 3.	A szabályzatok nyilvántartása	Naprakész, pontos és megfelelő adattartalomú nyilvántartások vezetésének biztosítása	Intézmények vezetői a NIF bevonásával
21.	2024. június 3.	Az összevont óvodák SZMSZ-e, annak mellékletei	Az összevont óvodák SZMSZ-einek tartalmi és formai egységesítése különös tekintettel a mellékletekre és a függelékekre	NIF
22.	2024. június 20.	A Horvát NÖK eszközeleltározási jelentéstervezete és az intézkedési terv készítése	A Jelentés-tervezethez a HÖ nem tett észrevételt, de jelezte, hogy a rendelkezésére álló határidő nem bizonyult elegendőnek észrevételei megalapozásához	Horvát NÖK
23.	2024. június 21.	Az ovik utóellenőrzése_ intézkedési terv készítése	A 2024. év végéig az óvoda nem tudja végrehajtani azokat a feladatokat, amik elvégzése szükséges az óvodák utóellenőrzéséről készült Jelentés-tervezet tartalmazta javaslatok megvalósításához. A Jelentés több, az intézményi hatáskört meghaladó javaslatot tartalmazott.	Rákospalotai Összevont Óvoda
24.	2024. június 19.	Hétszínvirág Összevont Óvoda intézkedési tervének elkészítése	A Hétszínvirág Összevont Óvoda jelezte, hogy 2024. év végéig nem tudja végrehajtani azokat a feladatokat, amik elvégzése szükséges az óvodák utóellenőrzéséről készült Jelentés-tervezet tartalmazta javaslatok megvalósításához	Hétszínvirág Összevont Óvoda

SSZ.	TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG NYILVANTARTÁSA 2024 év			
	tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező
25.	2024. június 19.	A NÖK eszközellátározásáról szóló jelentés javaslataira a Közgazdasági Főosztály általi intézkedési terv készítése	A NÖK eszközellátározásáról szóló jelentés javaslataira a Közgazdasági Főosztály által elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaival	Közgazdasági Főosztály
26.	2024. június 21.	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a Hétszínvirág Összevont Óvoda általi intézkedési terv készítése	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a Hétszínvirág Összevont Óvoda által elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaival	Hétszínvirág Összevont Óvoda
27.	2024. június 26.	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a NIF általi intézkedési terv készítése, intézkedési terv tartalma, határidők	Az óvodák utóellenőrzéséről szóló jelentés javaslataira a NIF általi intézkedési terv készítése	NIF
28.	2024. július 2.	Alapítványi óvoda részére eszközátadás_ részleteinek kidolgozása	Alapítványi óvoda részére eszközátadás részleteinek kidolgozása és többoldalú egyeztetések az érintett felek között	Közgazdasági Főosztály
29.	2024. július 4	A román NÖK újraalakulás	A román NÖK is részben az előző választott tagokkal újraalakul, de az előző ciklusban megszűnt a tevékenysége	Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet
30.	2024. július 10.	A NÖK jelentésekre vonatkozó intézkedési terv	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegzésre került, a jelentéstervezetre és a végleges jelentésre sem érkezett észrevétel maguktól a NÖK-öktől	Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet, NÖK, BE, Hivatal
31.	2024. július 11.	A Pénzkezelésre vonatkozó ellenőrzési jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése	Ajelentés tartalmazhatott már időközben kijavított problémákat, utólagosan már szabályozott, vagy valamilyen szinten már kezelt problémákat is.	Közgazdasági Főosztály
32.	2024. július 11.	A Pénzkezelésre vonatkozó ellenőrzési jelentéstervezet megállapításainak észrevételezése	A jelentés tartalmazhatott már időközben kijavított anomáliákat, utólag már szabályozott, vagy valamilyen szinten kezelt problémákat is.	GÁSZI
33.	2024. július 11.	A NÖK eszközellátározásáról szóló jelentés javaslataira a a nyomvonalakhoz kapcsolódó intézkedési terv készítése, intézkedési terv tartalma, határidők	A NÖK eszközellátározásáról szóló jelentés javaslataira nyomvonalakra vonatkozóan elkészített intézkedési terv határidők és felelősök szempontjából összhangban kell legyen a Bkr. és a belső szabályzatok előírásaiva	tulajdonosi felügyeleti és minőségügyi referens
34.	2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás	Hétszínvirág Összevont Óvoda
35.	2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás	PALOTA HOLDING Zrt.
36.	2024. július 15	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás	GÁSZI
37.	2024. július 16	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás	GÁSZI
38.	2024. július 15	A pénzkezelés sok helyszíni ellenőrzéssel érintett vizsgálata véglegzés előtti egyeztetése	A véleménykülönbségeket a jelentésben fel kell tüntetni.	KGF
39.	2024. július 18	Beszármoltatás_időközben_informális ellenőrzések	ellenőrzési jelentéshez az érintettek által elkészített intézkedési tervet a Jegyző Asszony úgy hagyta jóvá, hogy a megtett intézkedésekről közbülső beszámolót kell adni.	Jegyzői Iroda
40.	2024. július 22	A közérdekű bejelentések fogadásának és intézésének, valamint tartalmuk kivizsgálásának az adatkezelő által alkalmazott eljárásrendjéről szóló szabályzat	A jogszabályoknak megfelelő formában és tartalommal kerüljön fel „A közérdekű bejelentések fogadásának és intézésének, valamint tartalmuk kivizsgálásának az adatkezelő által alkalmazott eljárásrendjéről” szóló szabályzat a GÁSZI honlapjára	GÁSZI
41.	2024. július 22	Az elektronikus aláírás „tokenjeinek” könyvviteli nyilvántartása beleértve az analitikus nyilvántartást is	Az elektronikus aláíráshoz alkalmazott „tokenek” nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen	Gondnokság, KGF
42.	2024. július 29.	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 6/2023. (VI. 1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás határidőben, az előírt formában történjen	Városgazdálkodási Főosztály
43.	2024. augusztus 8.	Az Intézkedési tervben szereplő határidők összhangjának megteremtése a GMK és a GÁSZI intézkedési tervében	A GMK és a GÁSZI intézkedési tervében a pénzügyi szabályzatok módosítását érintő, így a Pénzkezelési Szabályzat módosítását érintő intézkedések végrehajtásának határideje	GMK, GÁSZI
44.	2024. augusztus 22.	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegzésre került, kiküldtük az érintettek részére is. A jelentéstervezetre és a végleges jelentésre sem érkezett észrevétel maguktól a NÖK-öktől	Az intézkedési tervek elkészítése több esetben az érintett felek összedolgozását igényli, de a NÖK-ök részéről nem mutatkozott erre való készség. A törvényes működés kereteit a részükről is biztosítani szükséges, jegyzői felszólítással éltünk	NÖK, BE, Hivatal
45.	2024. augusztus 22.	A NÖK eszközállományának leltározása c. ellenőrzési jelentés véglegzés	A Bkr. 45. § (1) bekezdése egyértelműen előírja, hogy az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezet vezetője felelős, aki a NÖK-ök esetében az elnök.	NÖK, BE, Hivatal Kabinet, Közgazdasági Főosztály
46.	2024. szeptember 25.	„Érték nélküli csoportosan nyilvántartott eszközök selejtezése, kivezetése a nyilvántartásból”	Érték nélküli csoportosan nyilvántartott eszközök selejtezése, kivezetése a nyilvántartásból, használatban maradók nyilvántartása	Gondnokság, Közgazdasági Főosztály
47.	2024. szeptember 26.	„Eljárás a képviselők, bizottsági tagok mandátumának lejártát követő saját laptop, notebook megvásárlása” témakörében	Szabályos legyen a képviselők, bizottsági tagok mandátumának lejártát követő saját laptop, notebook megvásárlása	Informatika, Gondnokság
48.	2024. október 2.	NÖK fizikai leltárokat alátámasztó dokumentumok	Szabályos legyen a NÖK leltárokat alátámasztó analitika, amelyhez dokumentumként ellenőrzési részanyagok átadása a Közgazdasági Főosztály részére	KGF
49.	2024.október 23.	ÖSSZEFOGLALÓ anyag a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélésre	ÖSSZEFOGLALÓ anyag a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélésre a Nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése tárgyában.	Kabinet, KGF
50.	2024. október 24.	a nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek 2024. október 24-én tartott Tájékoztató megbeszélés	Hiteles és teljes körű tájékoztatást kapjanak a nemzetiségi önkormányzatok vezetői a Belső Ellenőrzés nemzetiségi önkormányzatoknál végzendő tevékenységéről, feladatellátásáról	Kabinet, KGF
51.	2024. november 5.	Cigány NÖK-nél a „régii” és az „új” elnökök közötti eszközátadás	Cigány NÖK-nél a „régii” és az „új” elnökök közötti eszközátadás szabályszerűsége	Cigány NÖK, nemzetiségi referens
52.	2024. november 8.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés megszüntesse a Jelentésben feltárt hibát, hiányosságot	A készítőndő Intézkedési terv szabályszerű legyen és valós feladatvégzést tükrözzön	Közgazdasági Főosztály
53.	2024. november 7.	A Cigány, a Szlovák és az Örmény NÖK-nél a „régii” és az „új” elnökök közötti eszközátadása	Az Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatokat ellátó jogtanácsos feladatellátásának támogatása	Jegyzői Iroda, a Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt feladatokat ellátó jogtanácsos

SSz.	TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG NYILVANTARTÁSA 2024 év			
	tanácsadás időpontja	tanácsadás témája	tanácsadás eredménye	tanácsot kezdeményező
54.	2024. november 13.	A Román, az Ukrán, a Ruszin NÖK a XV. kerületben „újonnan”-alakult NÖK-ökkel megkötendő Közigazgatási Szerződés és a „rég”i” NÖK-ök (8 db) Közigazgatási Szerződéseinek felülvizsgálata	A Közigazgatási Szerződés megkötése és a „rég”i” NÖK-ök (8 db) Közigazgatási Szerződéseinek felülvizsgálata a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen	Polgármesteri Kabinet
55.	2024. november 14.	a Bkr. szerinti 1. sz. melléklet elkészítése a 2024. év vonatkozásában az Önkormányzat intézményei tekintetében - különös tekintettel a vezetőváltás(ok)ra	A 2024. évről történő vezetői kontrollnyilatkozat (Bkr. 1. sz. melléklet) elkészítése az Önkormányzat intézményeinél - a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen	NIF
56.	2024. november 26.	Ügyfélelégedettségi kérdőív készítése	A PALOTA-HOLDING Zrt.-nél alkalmazásra kerülő Ügyfélelégedettségi kérdőív illeszkedése a Vezetői Információs rendszerbe	PALOTA HOLDING Zrt.
57.	2024. december 2.	Bélyegzőnyilvántartás	A Belső Ellenőrzés célszerűségi és szakmai tanácsokkal segítette a bélyegzőnyilvántartó lap kialakítását	Gondnokság

6) számú melléklet

A BE által végzett dokumentális ellenőrzések listája, 2024. év

az intézkedési terv alapján elkészített dokumentumok bekérésével végzett rövid ellenőrzés
kizárólag a megtett megállapítást érintően.

- 1) A Bkr. 1. melléklete szerinti Belső kontrollnyilatkozat továbbképzésre vonatkozó része tartalmának, a kitöltés szabályszerűségének ellenőrzése az Önkormányzat intézményeinél
- 2) Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslatokra készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése - Egészségügyi Intézmény
- 3) Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslatokra készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése - GMK
- 4) A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által elkészített, megújított Ügyrendek áttekintése
- 5) A 3/2021. sz. „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslatokra készített Intézkedési tervük megvalósulásáról szóló (2024. március 31-ei határidejű) beszámolóban foglaltak teljesítése -Közigazgatási Főosztály, Főépítési Iroda, Városgazdálkodási Főosztály
- 6) „Az „Újpalotai Összevont Óvoda Micimackó Tagóvoda és Egyesített Bölcsődék Százholdas Pagony Bölcsőde épület teljes hőszigetelése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslatokra készített (közös) Intézkedési terv 4. és 5. pontjának megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése
- 7) Dokumentális ellenőrzés a Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat által a PALOTA-HOLDING Zrt.-től bérelt ingatlanról nyilvántartott adatok egyezősége tekintetében, kiterjesztve azt a Horvát és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatok által bérelt ingatlanokra is
- 8) Az 1/2023. számú, „Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése” tárgyú Ellenőrzési Jelentés megállapításaira, javaslatokra készített Intézkedési terv megvalósulásáról szóló beszámolóban foglaltak teljesítése – Palota-15 Nkft.
- 9) A nemzetiségi önkormányzatot belső szabályzatok megismerésére vonatkozó nyilatkozatainak ellenőrzése
- 10) „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének - ellenőrzése...”tárgyú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásáról beszámolóban foglaltak teljesítése – szabályzatok ellenőrzése – PALOTA-HOLDING Zrt.
- 11) "Az ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú 2021 évi 2/2021 sz. jelentés megállapításaira készített intézkedési tervben meghatározott feladatok egy részének teljesítése – Jegyzői Iroda



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

2/7. számú melléklet

Iktatószám: B/3/2025.

Tárgy: 2024. Éves Ellenőrzési Jelentés
megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2024. Éves Ellenőrzési Jelentés
és mellékletei

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

Cserdiné Németh Angéla
Polgármester Asszony részére

Tisztelt Polgármester Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ** belső ellenőrzésének **2024. évi** feladatellátását bemutató **Éves Ellenőrzési Jelentését**.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egyidejűleg – elektronikus úton továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetőjének, az általa kért formátumokban.

Budapest, 2025. február 13.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató





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

Iktatószám: B/3/2025.

Tárgy: 2024. Éves Ellenőrzési Jelentés
megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2024. Éves Ellenőrzési Jelentés
és mellékletei

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

dr. Kevevári Edit
Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékelteként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ** belső ellenőrzésének **2024. évi** feladatellátását bemutató **Éves Ellenőrzési Jelentését**.

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

Budapest, 2025. február 13.

Tisztelettel:


Bárkai Katalin
Főigazgató





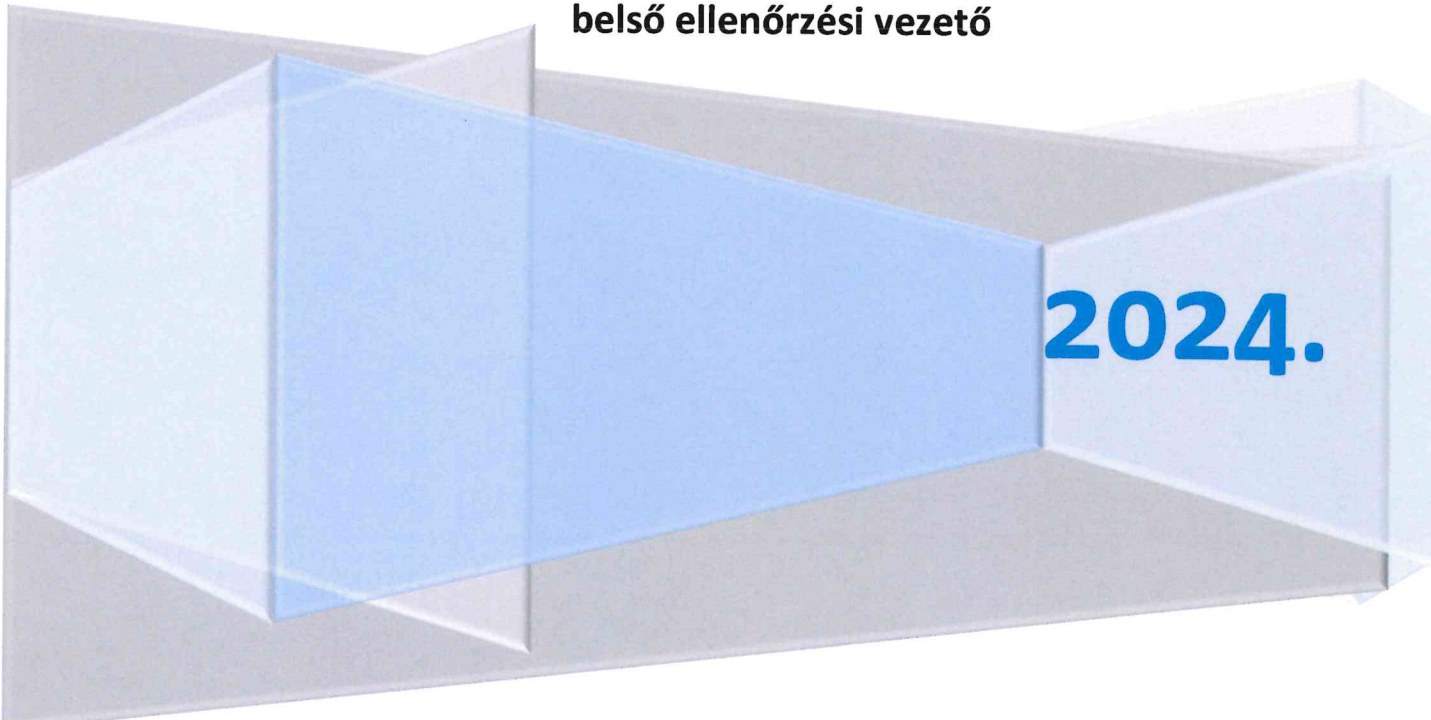
Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: B/3/2025.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Összeállította:

Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető



2024.



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) **2024. Éves Ellenőrzési Tervét**, - melyet a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a **421/2023. (XII.14.) ök.** számú határozatával fogadott el – a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottam végre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései határozzák meg a GMK 2024. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmát, melyek betartásával állítottam össze a dokumentumot.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján, a Bkr. 48.§ -ban és a Pénzügyminisztérium 2024. -ben kiadott Útmutatójában elrendelt tartalommal és szerkezetben készült.

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

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtünk, melynek alapján következtetéseket vontunk le a GMK és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő vagy esetenként célszerűségi javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben, melyeket ellenőrzési jelentésekben foglaltunk össze. Az Ellenőrzési Jelentés készítésének kötelezettségét a Bkr. 39.§ (1) bekezdése írja elő az ellenőrzések végrehajtási szakaszának befejezéseként.

A megfogalmazott javaslatok tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, 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 határidőben elkészítették, határidő módosítást két alkalommal kértek az érintettek.

A helyszíni ellenőrzések munkálatai során figyelembe vettünk 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 adtunk az ellenőrzés megállapításait megalapozó fontosabb tényekről.

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

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 2 fő volt.

Az alkalmazási jogviszonyban év közben változás történt. A változás oka a belső ellenőrzési vezető esetében a nyugdíjba vonulás. Továbbiakban a Polgári Törvénykönyv szerinti szerződéses jogviszonyban látom el a Bkr. szerinti belső ellenőrzési vezetői feladataimat.

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

2024. évben – az előző évekhez hasonlóan - a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a főigazgatónak közvetlenül alárendelve (*hatályos SzMSz szervezeti ábra*) végezte, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségét.

A 2024. évi feladatok ellátásához a szükséges tárgyi –technikai feltételeket biztosította a főigazgató.

A beszámolási időszakban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **hét** szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk.

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

- A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazásának szabályszerűsége a **GMK**-nál.
- Beszerzési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata a **GMK**-nál.
- A GMK-hoz rendelt **Rákospalotai Összevont Óvoda** gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.
- A GMK-hoz rendelt **Hétszínvirág Összevont Óvoda** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.
- A GMK-hoz rendelt **Újpalotai Összevont Óvoda** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.



- A GMK-hoz rendelt **Egyesített Bölcsődék** 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.
- A GMK-hoz rendelt **Göncz Árpád Szociális Intézménynél (GÁSZI)** a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által végzett „a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés során kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltak megfelelőségének vizsgálata.

2024. évre vonatkozóan hitelt érdemlően megállapítottuk, hogy a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül és a hozzárendelt intézmények vonatkozásában nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Súlyos szervezeti integritást sértő esemény megállapítására nem került sor.

A 2024. évben végzett vizsgálataink során összesen **25** javaslatot fogalmaztunk meg, valamint 2023. évről áthúzódó **41** javaslattal összesen **66** javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

A 2024. évi szabályszerűségi vizsgálataink során összesen **25** javaslatot (**3 kiemelt; 17 átlagos, 5 csekély kockázati minősítésű**) fogalmaztunk meg.

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

A főigazgató a belső ellenőrzési vezetőt és a belső ellenőrt operatív tevékenység végrehajtásába nem vonta be. Ezzel teljesítette a Bkr. 19. § (2) bekezdésében deklarált követelményeket.

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



Összességében a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve, a GMK belső ellenőrzési tevékenysége teljesítette küldetését és elérte célját azzal, hogy megvalósította a Bkr. 21.§ (2) bekezdésében előírt követelményrendszert, nevezetesen:

- elemezte, vizsgálta és értékelte a hatókörébe tartozó szervezetek belső kontrollrendszerének kiépítése, és működtetése jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.
- elemezte, vizsgálta a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az elszámolások megfelelőségét.
- megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban a kockázati tényezők hatásának mérséklése, a hiányosságok megszüntetése, csökkentése érdekében.
- nyilvántartotta és nyomon követte a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

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



TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	9
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	9
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	22
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	22
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	24
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	26
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	27
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	27
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	27
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	27
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	28
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	29
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	30
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	30
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	31
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	46

Mellékletek:

1. sz. melléklet: 2024. év Belső ellenőrzések nyilvántartása
2. sz. melléklet: GMK belső ellenőrzéseihez kapcsolódó Intézkedések nyilvántartása 2024.



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

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) **2024. Éves Ellenőrzési Tervét** a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a 421/2023. (XII.14.) ök. számú határozatával fogadta el. Az Éves ellenőrzési tervet a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a belső ellenőrrel a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottuk végre.

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

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

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

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta.

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapult.

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

Az eredeti Éves Ellenőrzési Terv a tervezett módon teljesült, mivel mind a **hét** tervezett vizsgálatot a tárgyévben befejeztünk. 2024.-ben a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **hét** szabályszerűségi ellenőrzést végeztünk.

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

A 2024. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek *(vizsgálatok, egyéb tevékenységek)* részletes kimutatását a következő oldalon található PM útmutató által kötelezően alkalmazandó táblázatok tartalmazzák.



Guzdusúyi Müküdelesi Küzponi

Ellenőrzések 2024. év

2. számú melléklet

GMK Éves Ellenőrzési Jelentés 2024.

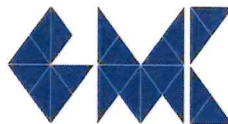


Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Tevékenységek 2024. év

3. számú melléklet

	Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap						
	Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	100,00	100,00	145,00	115,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	201,00	201,00	251,00	221,00	452,00	422,00
I.	Gazdasági Működtetési Központ (a+b)	30,00	30,00	60,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	166,00	136,00	297,00	267,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	30,00	30,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	136,00	136,00	267,00	267,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	30,00	30,00	30,00	6,00	6,00	6,00	6,00	3,00	3,00	2,00	2,00	92,00	92,00	98,00	98,00	131,00	131,00	136,00	136,00	267,00	267,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	70,00	70,00	85,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	85,00	85,00	155,00	155,00
1.	Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)	40,00	40,00	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	40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00
aa)	Saját szervezetnél	40,00	40,00	0,00	0,00													40,00	40,00	0,00	0,00	40,00	40,00
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 ⁸	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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Egyesített Bölcsődék	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
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 ⁸	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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Rákospalotai Összevont Óvoda	0,00	0,00	40,00	40,00	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	40,00	40,00	40,00	40,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	40,00	40,00													0,00	0,00	40,00	40,00	40,00	40,00
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Hétszínvirág Összevont Óvoda	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Újpalotai Összevont Óvoda	10,00	10,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	15,00	15,00													10,00	10,00	15,00	15,00	25,00	25,00
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



A 2024. évi szabályszerűségi vizsgálataink során összesen **25** javaslatot (**3** kiemelt; **17** átlagos, **5** csekély kockázati minősítésű) fogalmaztunk meg.

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

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

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

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

Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása

A GMK 2024. Éves Ellenőrzési Tervében két főre tervezve hét vizsgálat szerepelt.

A beszámolási időszakban a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján **hét** szabályszerűségi, ellenőrzést végeztünk.

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

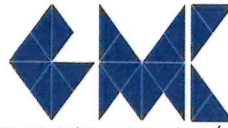
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok			
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység / Ellenőrzés címe	Cél	Státusz
1.	GMK Gazdasági igazgatóság Működtetési igazgatóság Humánpolitikai és Koordinációs Osztály Közéleti és Közfoglalkoztatási osztály Ellenőrzés címe: A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazásának szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi követelményeknek és a Munkaügyi Szabályzatban, előírtak alapján történik-e a munkavégzés.	végrehajtott
2.	GMK Gazdasági igazgatóság Működtetési igazgatóság Humánpolitikai és Koordinációs Osztály Közéleti és Közfoglalkoztatási osztály Ellenőrzés címe: Beszerzési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata a GMK-nál.	Annak megállapítása, hogy a szabályozottság összhangban van-e a gyakorlattal, a beszerzési tevékenység lebonyolításának mozzanatai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, és követik-e a belső szabályozás irányelveit.	végrehajtott



GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményeknél végzett vizsgálatok			
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység/ Ellenőrzés címe	Cél	Státusz
3.	GMK-hoz rendelt Rákospalotai Összevont Óvoda <u>Ellenőrzés címe:</u> Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az intézményben a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben előírt szabályzataik naprakészek-e, valamint hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataik aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokban előírtak szerint végzik-e.	végrehajtott
4.	GMK-hoz rendelt Hétszínvirág Összevont Óvoda <u>Ellenőrzés címe:</u> Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.	végrehajtott
5	GMK-hoz rendelt Újpalotai Összevont Óvoda <u>Ellenőrzés címe:</u> Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.	végrehajtott
6.	GMK-hoz rendelt Egyesített Bölcsődék <u>Ellenőrzés címe:</u> Az Intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.	végrehajtott
7.	GMK-hoz rendelt Göncz Árpád Szociális Intézmény GÁSZI <u>Ellenőrzés címe:</u> A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által végzett „a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés során kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltak megfelelőek-e.	Annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési terv alapján kialakított követelményrendszer és nyilvántartás a gyakorlatban hogyan funkcionál, megfelel-e az elvárásoknak.	végrehajtott

A 2024. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) az alábbi táblázat tartalmazza.

2024. évben végzett ellenőrzések összesítése																					
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűségi				Utóvizsgálat				Összesen			
		Terv db		Ellenőri nap		Terv db		Ellenőri nap		Terv db		Ellenőri nap		Terv db		Ellenőri nap		Terv db		Ellenőri nap	
		Tény db	Terv	Tény	Ellérés	Tény db	Terv	Tény	Ellérés	Tény db	Terv	Tény	Ellérés	Tény db	Terv	Tény	Ellérés	Tény db	Terv	Tény	Ellérés
Gazdasági Működletési Központ összesen		0	0	0	0	0	0	0	0	7	245	215	-30	0	0	0	0	7	245	215	-30
Gazdasági Működletési Központban végzett vizsgálatok		0	0	0	0	0	0	0	0	2	60	60	0	0	0	0	0	2	60	60	0
1.	B/5/2024 A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazásának szabályszerűsége									1	30	30	0					1	30	30	0
2.	B/6/2024 Beszerzési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata a GMK-nál.									1	30	30	0					1	30	30	0
GMK-hoz rendelt intézményeknél végzett vizsgálatok		0	0	0	0	0	0	0	0	5	155	155	0	0	0	0	0	5	155	155	0
3	B/2/2024. Az intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése és a szabályzatoknak megfelelő gyakorlat ellenőrzése. Rákospalotai Összevont Óvoda									1	40	40	0					1	40	40	0
4	B/7/2024. Az intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata. Hétszínvirág Összevont Óvoda									1	25	25	0					1	25	25	0
5	B/9/2024. Az intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata. Újpalotai Összevont Óvoda									1	25	25	0					1	25	25	0
6	B/10/2024. Az intézmény 2024. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzat módosítások megalapozottságának vizsgálata. Egyesített Bölcsődék									1	25	25	0					1	25	25	0
7	B/11/2024. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által végzett „a Területi Gondozási Konyha utcai telephelyén, az ellátottak dokumentáció, a különálló nyilvántartások, a számlázási és pénzügyi elszámolás során kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltak megfelelése. (Göncz Árpád Szociális Intézmény) GÁSZI									1	40	40	0					1	40	40	0
Során kívüli ellenőrzés: (GMK kapacitásánál tervezve)											30	0	-30						30	0	-30
		Jelölések:				megvalósult ellenőrzés				elmaradt ellenőrzés											



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Bizottság

A 2024. évben elvégzett, a fenti táblázatban megnevezett ellenőrzések jelentősebb megállapításai a következőképpen foglalom össze az ellenőrzött szervezetenkénti bontásban:

1) GMK A rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása és a gyakorlat összhangja

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Gazdasági és Működtetési Központnál (továbbiakban: GMK) a rendkívüli munkavégzés elrendelése, nyilvántartása, az önként vállalt túlmunka alkalmazása, szabályozottsága összhangban van-e a gyakorlattal, a lebonyolítás mozzanatai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, és követik-e a belső szabályozás irányelveit.

A Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján az ellenőrzés eredményéről a következő összefoglaló értékelés készült.

A GMK az ALT/410/2023. iktatószámon kiadott Munkaügyi szabályzatának megalkotásával rendelkezett a közalkalmazotti jogviszony létesítésére, módosítására, megszüntetésére, valamint a jogviszony tartama alatti munkavégzéssel kapcsolatos munkáltatói intézkedésekről, az utasításokra vonatkozó jogszabályokban deklarált jogok és kötelezettségek összegyűjtésével, valamint az eljárási rendek kialakításával.

A GMK foglalkoztatottjai közalkalmazotti jogviszonyban kerültek alkalmazásra, így a rájuk vonatkozó alapvető szabályokat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.), a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (továbbiakban: Mt.), illetve a végrehajtásukra kiadott ágazati rendeletek előírásait kell alkalmazni.

A GMK-nál a foglalkoztatás kinevezési okmány alapján történik. A kinevezési dokumentumok aláíratásával egy időben a munkavállalónak átadásra került a munkaidőkeretről szóló Tájékoztató, valamint az „Adatfelvételi lap”, mely tartalmazza a foglalkoztatásra vonatkozó információt.

A szabályozottság színvonaláról megállapítottuk, hogy a rendkívüli munkavégzés elrendelése, dokumentálása, megfelelően szabályozott, a kinevezés dokumentumai teljeskörű információt tartalmaznak a foglalkoztatási jogviszony vonatkozásában.

Összességében megállapítottuk, hogy a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás fő és részletszabályait az általunk vizsgált tételek esetében maradéktalanul betartották. A szükséges nyilvántartások, dokumentumok vezetése előírászerű, az egyes szakmailag összetartozó iratok adattartalma összhangban állt egymással és így valós alapját képezte a bérszámfejtésnek.

A vizsgált területeken a munkaidőkeretben teljesítendő munkaidő tartama és az ennek rögzítésére szolgáló nyilvántartási rendszer egységes alapelveken nyugszik. A munkaidő nyilvántartó rendszer a gyakorlatban pontosan követi a Szabályzat részletezett előírásait.



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

Megállapítottuk, hogy a rendkívüli munkavégzés elrendelése a Szabályzatban előírt nyomtatványokon történt, melyek tartalmilag és formailag megfeleltek a követelményeknek.

2) GMK A beszerzési folyamatok szabályszerűségének vizsgálata.

Az ellenőrzés elsődleges célja annak megállapítása, hogy a szabályozottság összhangban van-e a gyakorlattal, a lebonyolítás mozzanatai megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, és követik-e a belső szabályozás irányelveit.

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ (továbbiakban GMK), valamint a GMK –hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (továbbiakban Intézmények) esetében a GMK összeállította új Beszerzési szabályzatát. (továbbiakban Szabályzat) A Szabályzat célja többek között a közpénzek felhasználásának átláthatósága, széleskörű nyilvánossága, ellenőrzése, a gazdasági verseny tisztaságának megóvása, továbbá a valamennyi árajánlatot tevő számára egyenlő feltételek biztosítása. A Szabályzat hatálya a Közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban Kbt.) hatálya alá nem tartozó beszerzések előkészítésére és lebonyolítására terjed ki.

A GMK belső ellenőrzése 2021-ben ugyanebben a témakörben szabályszerűségi ellenőrzést végzett. Az ellenőrzési jelentés megállapításai között szerepelt, hogy a tevékenység kockázati besorolása néhány kontrolltevékenység nem megfelelő szintű elvégzése miatt közepes.

A 2024. évi ellenőrzés egyik legfontosabb megállapítása, hogy a kockázati kitettség jelentős mértékben csökkent, a rendszerszemléletű és szervezeti célokat követő eljárásrend következetes betartása eredményeként.

Összességében megállapítottuk, hogy a GMK Beszerzési szabályzata teljeskörűen meghatározta a beszerzési eljárások és azok részfolyamatainak rendjét. Szakszerűen meghatározták a beszerzést előkészítő és lebonyolítást végző műveletek végrehajtásának szabályait.

A beszerzési tevékenységet tartalmában és dokumentációjában egyaránt rendszerszemlélet alapján szabályozták, amely a gördülékenység egyik biztosítója. Megállapítottuk, hogy a szabályozás rendelkezéseinek pontos és következetes betartásával kizárhatók a szervezeti integritást súlyosan sértő események.

Szabályozási szempontból a főszabályban rögzített rendelkezésektől eltérő eljárásrendet alátámasztó kritériumok száma viszonylag magas, azonban a



tevékenységek jellegéből adódó egyedi sajátosságok életszerűvé teszik a kivételek alkalmazásának szabályozását.

A beszerzési eljárás mozzanatainak elvégzése szabályszerűségét összességében jónak minősítettük. A Szabályzatban előírt valamennyi részfolyamatot előírászerűen végrehajtották, és a függelékben rögzített dokumentumokat tartalmilag helyesen kitöltötték.

Megállapítottuk, hogy a Szabályozás és a gyakorlat együttesen biztosítja az integritási szempontból rendkívül sérülékeny beszerzési folyamatok etikai tisztaságának és nyomon követhetőségének megvalósítását.

A gyakorlat vizsgálatának módszere olyan reprezentatív mintavételi eljárás volt, melynek során a vizsgálandó gazdasági eseményeket a már lezárt, irattárból kikért teljeskörű dokumentumok alapján bonyolítottunk le. Az áttekintett iratok és bizonylatok bemutatják a GMK beszerzéssel foglalkozó területeinek egy jelentős részét. A mintavétel adataiból szerkesztett táblázat az ellenőrzési jelentés mellékletét képezi.

A részletes dokumentumvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a Szabályzatban szereplő mozzanatokot, illetőleg az azokhoz kapcsolódó munkálatokat az illetékesek túlnyomó többségben a belső eljárási rend szerint végezték el.

A pénzügyi ellenjegyzésre az általunk vizsgált esetekben minden esetben a fedezetvizsgálat után került sor az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 55. § (1) és (2) bekezdése alapján.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdés rendelkezése alapján – amely szerint, ha az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket.

Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata szervezetünket, a **Gazdasági Működtetési Központot** jelölte ki a hozzárendelt költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátására. A Bkr. az előbbiekben említett szakaszában előírt kötelezettséget oly módon teljesítettem, hogy a nevezett szervezetek véglegesített Ellenőrzési Jelentéseiből kiemeltem azokat a legfontosabb megállapításokat, amelyek befolyásolták az intézmények működésének és gazdálkodásának eredményességét, hatékonyságát, gazdaságosságát és szabályozottságát, valamint szabályszerűségét.



Az Éves Ellenőrzési Jelentésben rögzített, az intézményekre vonatkozó szövegrész jelentésben történő megjelenítését a jogszabály szerint jóváhagytam az intézmények vezetőivel „Jóváhagyó Nyilatkozat” formájában.

1. Rákospalotai Összevont Óvoda

Az Intézmény gazdálkodással és belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatainak értékelése:

Az **ellenőrzés elsődleges célja** annak megállapítása, hogy az intézményben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: Szt.) előírt szabályzataik naprakészek-e, valamint, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) meghatározott belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataik aktualizáltak-e és a kontrolltevékenységeket a szabályzatokban előírtak szerint végzik-e.

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

Megállapítottuk, hogy az Intézmény - összefüggésben az Áht. 69. §-ban leírt rendelkezésével - elméletben összeállította, de a gyakorlatban nem teljes körűen működteti belső kontrollrendszerét.

Az SZMSZ tartalmára vonatkozó előírásokat az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdése szabályozza.

Az SZMSZ megfelel az Áht., az Ávr. valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Nkt.) és az egyéb szakmai tevékenységekre vonatkozó elvárásoknak, kellően részletezi a gyermekek és a szülők jogait, valamint a velük való kapcsolattartás eszköztrendszerét.

Az Intézmény vezetője hatályba/érvénybe léptette az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott kötelező szabályzatait. A számviteli szabályzatok közül a Számviteli Politikában, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában, a Pénzkezelési szabályzatban, és az Önköltségszámítási szabályzatban az ellenőrzés megállapított néhány hiányosságot, amelyek korrekciója szükséges a szabályzatok funkciói érvényesítéséhez.

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

A Bkr. által előírt szabályzatokkal rendelkezik az Intézmény. Az összevont óvoda elkészítette a munkafolyamatait dokumentáló ellenőrzési nyomvonalakat, de a



folyamatgazdák írásbeli kijelölése nem történt meg. A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje a záradékban felsorolt mellékleteket nem teljes körűen tartalmazta. Az Integrált kockázatkezelési szabályzat nem önálló szabályzatként állt rendelkezésre, nem teljes körűen tartalmazta a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, valamint a végrehajtás folyamatos nyomon követésének módját.

Összességében az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottságát közepesnek minősítjük. Javasoltuk a szabályzatok kétévenkénti felülvizsgálatát, aktualizálását.

Az Ellenőrzési Jelentés B. pontjában a rendszer gyakorlati működtetését értékeltük.

Az Intézmény működési folyamataiban az SZMSZ megteremti az elméleti és gyakorlati alapjait az integritási elvek érvényesítésének azzal, hogy a vezetők feladata és felelőssége a szabályozottság és a szabályok betartásának biztosítása.

Az Intézmény szabályozta és kiemelten kezeli az integritást sértő események megelőzését, amelyet elsődlegesen a szabályok betartásával és a megfelelő kontrollfolyamatok alkalmazásával érnek el, annak ellenére, hogy az Intézmény szabályzatai tartalmilag nem teljes körűen fedik le a szabályozni kívánt területet. Integritást sértő eseményt az ellenőrzés befejezéséig írásban még nem rögzítettek az Intézményben.

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

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

2. Hétszínvirág Összevont Óvoda

Az Intézmény 2024. évi költségvetés - tervezési folyamatának ellenőrzése:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.

Az Intézmény a működési bevételek között a szolgáltatások, a közvetített szolgáltatások, az ellátási díjak (étkezés) bevételeit, valamint ezek általános forgalmi adójának összegét tervezte.



A személyi juttatásokat a hatályos jogszabályi előírások betartásával tervezte az Intézmény, melyet részletező táblázatokkal támasztott alá (pl.: útiköltség, munkaruha, munkába járás, képzés, felmentés).

A munkaadót terhelő járulékokat a jogszabályi előírásokban foglalt mértékekben tervezték a személyi juttatások tervezésére használt összesítő táblázatban.

A dologi kiadásokat - a költségvetés tervezésének tárgyában kiadott polgármesteri - jegyzői körlevél alapján - a 2024. évi ellátandó feladatok szerint került tervezésre.

Az Intézmény Beruházások jogcímen Informatikai eszközök, gyermekétkeztetéshez szükséges konyhai eszközök, udvari játékok és berendezések telepítését, továbbá 200 e Ft alatti gépek, berendezések, bútorok, szakmai eszközök beszerzését tervezte.

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Gazdasági Működtetési Központ (továbbiakban: GMK) Költségvetési Osztálya az önmaga által szerkesztett és kiadott táblázatok felhasználásával és az Intézmény alapinformációinak segítségével végezte el a 2024. évi tervezést.

Az Intézmény költségvetésének tervezése többlépcsős egyeztetést követően készült el. A rendelkezésre álló dokumentumok és információk alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott, részletező táblázatokkal alátámasztott.

3. Újpalotai Összevont Óvoda

Az Intézmény 2024. évi költségvetés- tervezési folyamatának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.

Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a 2023. 08. 28 – án kiküldött, 6/8855-1/2023. iktatószámú levelében rendelkezik a 2024. évi Intézményi költségvetés elkészítésének folyamatáról.

Az Intézmény a működési bevételek között a szolgáltatások, a közvetített szolgáltatások, az ellátási díjak (étkezés) bevételeit, valamint ezek általános forgalmi adójának összegét tervezte.

A személyi juttatásokat a hatályos jogszabályi előírások betartásával tervezte az Intézmény, melyet részletező táblázatokkal támasztott alá (pl.: útiköltség, munkaruha, munkába járás, képzés, felmentés, jubileumi jutalom).

A munkaadót terhelő járulékokat a jogszabályi előírásokban foglalt mértékekben tervezték a személyi juttatások tervezésére használt összesítő táblázatban.



A dologi kiadásokat - a költségvetés tervezésének tárgyában kiadott polgármesteri - jegyzői körlevél alapján - a 2024. évi ellátandó feladatok szerint került tervezésre.

Az Intézmény Beruházások jogcímen Informatikai eszközök, gyermekétkeztetéshez szükséges konyhai eszközök, udvari játékok és berendezések telepítését, valamint mosogatógép beszerzését tervezte.

Az Intézménynél Felújítás jogcímen a Kavicsos köz 6. szám alatti tagóvoda nyílászáró cseréjének folytatása került tervezésre.

Az Intézmény az összesítő táblázat egyes soraihoz részletező táblákat töltött ki, amelyek dokumentált módon alátámasztották az összesítő táblázatban szereplő összegeket.

Az Intézmény költségvetésének tervezése többlépcsős egyeztetést követően készült el. A rendelkezésre álló dokumentumok és információk alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott, részletező táblázatokkal alátámasztott.

Az előirányzat-változások a belső nyilvántartásokon átvezetésre kerültek.

4. Egyesített Bölcsőde

Az Intézmény 2024. évi költségvetés- tervezési folyamatának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2024. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályokban, illetve a helyi szabályozásokban előírtaknak.

Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője a 2023. 08. 28 - án kiküldött, 6/8855-1/2023. iktatószámú levelében rendelkezik a 2024. évi Intézményi költségvetés elkészítésének folyamatáról.

Az Intézmény a működési bevételek között a terembérleti díjak, a gondozási-, és térítési díjak bevételeit, valamint ezek általános forgalmi adójának összegét tervezte.

A személyi juttatásokat a hatályos jogszabályi előírások betartásával tervezte az Intézmény, melyet részletező táblázatokkal támasztott alá (pl.: útiköltség, munkaruha, munkába járás, képzés, felmentés).

A munkaadót terhelő járulékokat a jogszabályi előírásokban foglalt mértékekben tervezték a személyi juttatások tervezésére használt összesítő táblázatban.

A dologi kiadásokat - a költségvetés tervezésének tárgyában kiadott polgármesteri - jegyzői körlevél alapján - a 2024. évi ellátandó feladatok szerint került tervezésre.



Az Intézmény Beruházások jogcímen informatikai eszközök fejlesztését, egyéb tárgyi eszközök, udvari játékok és berendezések telepítését, valamint Klíma beszerzését tervezte.

Felújítás jogcímen a Mazsola Bölcsőde (Kavicsos köz 6.) nyílászáró cseréjét – mely szakhatósági kötelezettség -, továbbá udvari játékok, berendezések telepítését és egyéb udvari munkálatokhoz kapcsolódó felújításokat tervezte.

Az Intézmény költségvetésének tervezése többlépcsős egyeztetést követően készült el. A rendelkezésre álló dokumentumok és információk alapján megállapítottuk, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott, részletező táblázatokkal alátámasztott.

5. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési jelentésére készített beszámoló összhangja az elvégzett intézkedésekkel:

Az **ellenőrzés elsődleges célja** annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése által 2022. júliusban lebonyolított vizsgálat ellenőrzési jelentésére készített Intézkedési Terv feladatait a felelősök milyen tartalommal és színvonalon hajtották végre.

Az **ellenőrzés tárgya** „a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén, az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés soron kívüli ellenőrzésének” intézkedési tervéhez készített beszámolóban foglaltakat határidőben megvalósították-e.

Megállapítottuk, hogy a Göncz Árpád Szociális Intézmény (továbbiakban GÁSZI) a GMK segítségével végrehajtotta azon szabályozási feladatokat, amelyek lényegesek a belső kontrollrendszer egyes elemeinek szerves szakmai egységben történő működtetése szempontjából. A kontrollkörnyezet elemei közül megvalósították a szervezeti integritást biztosító szabályzatok harmonizálását, egységesítését, figyelembe véve azokat a javaslatokat, amelyeket a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése megfogalmazott.

Módosították az ESZI/GÁSZI Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban SzMSz.), Pénzkezelési Szabályzatát, Kötelezettségvállalási Szabályzatát. Kiegészítették azoknak a dolgozóknak a munkaköri leírását, akik az Ellenőrzési Jelentésben rögzített ellátási területeken dolgoznak.

Meghatározó jelentőségű tényként rögzítjük, hogy sor került a GMK és az GÁSZI közötti Munkamegosztási Megállapodás azon rendelkezéseinek és függelékeinek kiegészítésére, valamint pontosítására, amelyek összefüggésben vannak a



Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése megállapításaival, illetve javaslataival. A GMK és a GÁSZI vezetői a változtatásokat egyeztették egymás között 2022 decemberében. Az egyeztetés folyamánként a kerület polgármestere előterjesztést készített a döntéshozatallal felruházott Pénzügyi Bizottság részére 2023. január 25.-n. A Pénzügyi Bizottság jóváhagyta a változtatásokat.

Álláspontunk szerint a GÁSZI jelenlegi kontrollkörnyezete megfelel Bkr. 6.§ (1) bekezdésében rögzített előírásoknak.

A GÁSZI szervezeti struktúrája a folyamatok átláthatóságának növelésével világos és egyértelmű lett, hasonlóan a felelősségi és hatásköri viszonyokhoz. Az SzMSz és a Munkamegosztási Megállapodás harmonizációjával, valamint a munkaköri leírások módosításával fontos lépéseket tettek annak érdekében, hogy a GÁSZI-nál a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség biztosítva legyen.

A szabályzatok összhangjának megvalósításával elérték a szervezeti integritás azon szintjét, amely a jövőben szabályozási oldalról garanciákat nyújt a soron kívüli ellenőrzés során feltárt hiányosságok megelőzésére.

A belső kontrollrendszeren belül fokozták a kontrolltevékenységek hatékonyságát szervezeti átalakítások, igazgatói utasítások és a belső információáramlás eszközzrendszerével.

A folyamatba épített és a vezetői ellenőrzések gyakoriságának növeléséről és újabb ellenőrzési pontok kialakításáról gondoskodtak a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, különös tekintettel az egységvezetők ellenőrzési feladatainak kibővítésére.

Összeállították a magas kockázati szintű tevékenységek és folyamatok negatív hatásai csökkentését szolgáló Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet. Az Intézkedési terv kockázatfelmérésen alapul, melyben a telephelyvezetők is részt vettek. A tevékenység finomhangolásával, illetőleg az egyes kockázatok állapotának folyamatos figyelemmel kísérésével tovább erősíthető az a szervezeti cél, hogy a korábbi hiányosságok előfordulási valószínűsége csökkenjen.

Áttekintettünk valamennyi olyan dokumentumot, amelynek alapján megállapítottuk, hogy a GÁSZI igazgatója – a GMK illetékeseinek közreműködésével – tudatos, átfogó és körültekintő munka- és folyamatszervezési tevékenységet végzett a vizsgált időszakban.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a GMK gazdasági igazgatóságának illetékes munkatársai elvégezték a 2017-2021. éveket érintő, kiállított, de nem iktatott számlák főkönyvben történő rögzítését.



Ezzel egyidejűleg végrehajtották, és beküldték a GÁSZI ÁFA bevallásainak önellenőrzését a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kelet - budapesti Adó- és Vámigazgatósága Nyilvántartási Osztály 3. részére. (továbbiakban NAV)

A NAV minden bevallásról értesítő levelet küldött, melyben tájékoztatást adtak arról a tényről, hogy a bevallás könyvelése megtörtént, a bevallással kapcsolatosan a GMK-nak és az Intézménynek további teendő nincs.

Megállapítottuk, hogy a SzocioNet programból lekérhető kimutatás alapján a GÁSZI illetékes munkatársai a ki nem számlázott szolgáltatásokról a szükséges egyeztetést követően kiállították a számlákat, melyeket a GMK felvezetett a GÁSZI könyveibe.

Meggyőződünk arról, hogy a GÁSZI igazgatója a 9/2022-s számú igazgatói utasításában intézkedett a nyilvántartások, a normatíva igénylés, az elszámolás ellenőrzéséről és a szabályoknak megfelelő ügyiratkezelésről, valamint a bizonylati fegyelem betartatásáról. Minderről számot adott a Beszámolójában is.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya Ellenőrzési Jelentésében megállapította „hogyan” az ESZI a 2017; 2018; 2019; 2020. és 2021. évekről készült pénzügyi beszámolója nem a valóságot tükrözi.”

Javaslatukban megfogalmazták, hogy a GÁSZI igazgatója és a GMK gazdasági igazgatója intézkedjen az említett beszámolók vonatkozásában az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) 54/A § és 54/B § szerinti javításáról.

A GMK a javaslatához igazodva intézkedett arról, hogy a beszámolók a tárgyévi könyvelés keretében az Áhsz. vonatkozó előírása alapján javításra kerüljenek, melyet a szöveges beszámolóban is részletesen bemutatnak.

Megállapítottuk, hogy a beszámolók javításához szükséges szakmai résztevékenységeket végrehajtották. Megtörtént a be nem fizetett Általános forgalmi adóból származó adóhiány önellenőrzése és ennek eredményeként ennek befizetése a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) számlájára.

A hiányosságok miatt végrehajtott előirányzat módosításokat végrehajtották, és a könyvekben megjelenítették. A 2017- 2021. éveket érintő, az ellenőrzés által is megállapított hiányosságokat javították és ezek főkönyvben történő rögzítése megtörtént. Módot és lehetőséget teremtettek a „jelentős összegű hibák” szöveges beszámolóban történő részletes bemutatására.

A hibák javítása az Áhsz. 54/B § alapján az előző évek hibajavításának minősül. A Számviteli Politikában meghatározottak alapján a hiba jelentős összegű, így az



eredmény számlákat is érintő hibák a zárlatot megelőzően átvezetésre kerültek a 414 Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A 2022. évi főkönyvi könyvelésben elszámolt hibajavítások beszámolóra gyakorolt hatását részletesen bemutatták. Bemutatásra került a jelentős összegű hiba mérlegre és eredménykimutatásra gyakorolt hatása. Erről a tényről a 2022. évi könyvviteli beszámoló szöveges részének tanulmányozása útján szereztünk meggyőző erejű bizonyítékot.

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 30 napot terveztem 2024. évben. Soron kívüli ellenőrzést nem rendelt el a vezetés, így az erre tervezett kapacitást más egyéb feladatokra használtuk fel.

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

2024. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

Személyi és tárgyi feltételek

A 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzési tevékenységet 2 fő látta el.

2024. évben a GMK belső ellenőrzési vezetőjeként elláttam a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében felsorolt valamennyi feladatot, többek között év elején összeállítottam a 2023. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést, megszerveztem a 2024. évre elfogadott Éves Ellenőrzési tervben jóváhagyott belső ellenőrzési tevékenységet, és összehangoltam az ellenőrzéseket.



A Bkr. szerint összeállítottam a GMK Stratégiai Ellenőrzési Tervét 2024-2027-évre vonatkozóan, melyet a főigazgató hatályba helyezett. Ehhez a Bkr.-ben előírt Intézményi jóváhagyó Nyilatkozatokat bekértem az intézmények igazgatóitól.

Nyomon követtem a 2024 évi Intézkedési Tervek végrehajtását, és vezettem a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartásokat, amely alapja a 2024. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentésnek. Folyamatosan nyomon követtem a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti aktualizálásához a jogszabályi és egyéb indokolt változásokat.

Elkészítettük a GMK 2025. évi Éves Ellenőrzési Tervét.

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

A belső ellenőrzés részére a munka ellátásához alapvetően szükséges **tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2024. évben is biztosítottak voltak.**

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

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

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

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

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

A mappában megtalálhatók a terv szerinti jelentés-tervezetek, és végleges jelentések, a hozzájuk kapcsolódó Intézkedési Tervek, az ellenőrzött szervezeti egységek által készített Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló Beszámolók, valamint az ellenőrzések



lebonyolítása során felhasznált segédanyagok és a belső ellenőrzés által elkészített munkaanyagok.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

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

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

- A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma: 25 db
- A belső ellenőrzés által azonosított *jelentős* megállapítások száma: 3 db
- 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 %

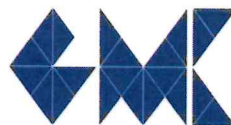
Az ellenőrzött szervek vezetői és érintettjei az ellenőrzési jelentés-tervezetekre észrevételt nem tettek, és intézkedési terveik összeállításában figyelembe vették a megtejt javaslatokat. A mutatókon kívül az eredményességet az is alátámasztja, hogy az *ellenőrzést követő felmérő* lapokon a feltett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

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

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2024. január elsejei engedélyezett létszáma 2 fő volt. Az Éves Ellenőrzési Tervet 2 fő kapacitással állítottam össze, mely létszám egész évben rendelkezésre állt.

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



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat

Gazdasági Működtetési Központ

A következő táblázatban bemutatom a Pénzügyminisztérium útmutatójában kötelezően előírt létszám és erőforrás adatokat 2024. év terv/ tény viszonylatában.

Létszám és erőforrás 2024. év													1. számú melléklet	
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen			
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap			
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	0,00	0,00	1,00	1,00	201,00	201,00	1,00	1,00	251,00	221,00	452,00	422,00		
I. Gazdasági Működtetési Központ	0,00		1,00	1,00	131,00	131,00	1,00	1,00	166,00	136,00	297,00	267,00		
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	85,00	85,00	155,00	155,00		
1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)					40,00	40,00					40,00	40,00		
2. Egyesített Bölcsődék					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00		
3. Rákospalotai Összevont Óvoda					0,00	0,00			40,00	40,00	40,00	40,00		
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00		
5. Újpalotai Összevont Óvoda					10,00	10,00			15,00	15,00	25,00	25,00		
n.														

A 2024.-ben foglalkoztatott belső ellenőrök képzettsége megfelel a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, valamint a 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2.§ -ban megfogalmazott belső ellenőrré vonatkozó szakmai követelményeknek.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

A belső ellenőrzési vezető **rendelkezik** az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt vett a számára előírt (Éves Ellenőrzési Terv mellékletét képező Egyéni Képzési Terv) kötelező továbbképzéseken. (Mérlegképes továbbképzés, ÁBPE belső ellenőri vizsgakötelezettség 2025-ben esedékes.
A megbízásos jogviszonnyal rendelkező belső ellenőr is sikeresen teljesítette a kötelező továbbképzés feltételeit.

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

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

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

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

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

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

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

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



A főigazgató önállóságot biztosított a 2024. évi Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában. Mindezeket a követelményeket a Bkr. 19.§ (1) bekezdése határozza meg.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrnek nem lehet döntési joga és nem vállalhat felelősséget a szervezet ellenőrzési feladatokon kívüli egyéb tevékenységében. A jogszabálynak megfelelően a belső ellenőrzési vezető és 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 ellenőrzés szakmai és szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr nem rendelkezett az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nem vett részt a szervezet működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában. Nem készített Intézkedési Terveket és nem irányított a GMK által alkalmazott, a belső ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállalt.

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

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

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

A 2024. évben **a belső ellenőrök jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

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

A 2024. évi tervezett ellenőrzések lebonyolítását tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, a szükséges információkhoz minden esetben hozzájutottunk.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása



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

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a 2024. évben a belső ellenőrzési vezető -a főigazgató által kapott felhatalmazás alapján - vezette *(nyomon követte)* a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást.

A nyilvántartás alapján a külső ellenőrzésekről – a **6/2023.(VI.1.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása szerint** – 2024. évben a GMK félévi és a 2024. december 31-i állapotnak megfelelően szolgáltatott adatot és év végi beszámolót a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési vezetője felé.

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

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

- a) Az ellenőrzési tapasztalatok alapján szükségszerű a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, egymással való összhangjának ismételt felülvizsgálata.
- b) A belső ellenőrök nemzetközi szervezete új egységes normarendszert adott ki az integrált kockázatkezelés lebonyolítására. Ebben meghatározó szerepet szánunk az integrált kockázatkezelés és a belső ellenőrzés szakmai és módszertani összefüggései végrehajtására. A normák tartalmával összefüggésben a korábbinál is nagyobb figyelmet kell fordítani a kockázatalapú éves ellenőrzési tervek készítésére, valamint minden ellenőrzésnél – tárgykörtől függetlenül – ellenőrizni kell a latens és a már felszínre került kockázatok visszaszorításának lehetőségét.
- c) A következő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a



kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, a gyengeségek megszüntetésére érdekében javaslatokat kell megfogalmazni.

- d) A tanácsadás során indokolt a vezetők szakértői támogatásának fokozása a kockázatkezelési és szabálytalanság kezelési rendszerek hatékonyabb működtetése érdekében.
- e) A vizsgálati módszerek alkalmazásában preferálni kell a rendszerszemléletet, mivel a költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.
- f) Az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében – nem mellőzve a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit- a jövőben erősíteni kell a számon kérő funkció érvényesítését.

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

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

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

2024. évben írásbeli tanácsadásra nem érkezett hozzám felkérés. A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában viszont számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről. A teljesség igénye nélkül a legfontosabb témakörök a következők voltak.

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmával kapcsolatosan 2024. évben is számos fogalomértelmezési kérdést kaptunk a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervektől.

A Rákospalotai Összevont Óvodában a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje a záradékban felsorolt mellékleteket nem teljes körűen tartalmazta. Javasatainkra az intézmény szabályozta és kiemelten kezeli az integritást sértő események megelőzését, amelyet elsődlegesen szabályok betartásával és a megfelelő kontrollfolyamatok alkalmazásával érnek el, annak ellenére, hogy az intézmény szabályzatai tartalmilag nem teljes körűen fedik le a szabályozni kívánt területet. Konzultációk során konkrét tanácsokat adtunk a szabályzatok harmonizálásával kapcsolatban.



- A Rákospalotai összevont Óvodában anomáliákat állapítottunk meg az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerének szabályozásával és gyakorlatával kapcsolatosan. Kérésükre tanácsadási tevékenység formájában gyakorlati módszereket javasoltunk a kiemelt kockázatok feltárásával kapcsolatban.
- A Bkr. -ben kötelezően előírt külső ellenőrzések nyilvántartása kitöltésével és a külső ellenőrzés fogalmával összefüggésben érkeztek szóbeli megkeresések az ellenőrzöttek részéről.
- Az intézményekben problémát okozott a Bkr. -ben előírt Intézkedési tervek és az ezek végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmának és szerkezetének összeállítása. Tanácsadói tevékenység keretében nyújtottunk segítséget az érintetteknek.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésével összefüggésben csaknem valamennyi a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény részéről érkeztek szóbeli kérdések egy-egy részfolyamat tekintetében.

A feladat jellegéhez, terjedelméhez és fontosságához igazodva telefonon, vagy személyes megbeszélés keretében adtunk végrehajtható tanácsokat.

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 2024. évi vizsgálatok során **összesen 25 javaslatot** fogalmazott meg a megállapítások alapján, melyből valamennyi közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályozottságára és működtetésére vonatkozott.

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

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



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

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

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

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

Az Áht. 69. § és a Bkr. 3. §-a alapján 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 látta el.

A belső kontroll elemek működtetésének belső szabályozását a **beszámolási évben** a hatályos Belső Kontroll Kézikönyv előírásai biztosították.

A belső kontrollrendszer elemei:

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének rendelkezése szerint elkülönítve értékelem a GMK, mint az irányító szerv által kijelölt szervezet belső kontrollrendszerének öt elemét, és a hozzá rendelt költségvetési szervek belső kontrollrendszerének öt elemét.



Az Éves Ellenőrzési Jelentés II/2. 1-5-ig tartó pontjaiban a GMK belső kontrollrendszerének öt elemét értékelem.

1. Kontrollkörnyezet

A főigazgató - az igazgatók és az osztályvezetők együttműködésével a Bkr.6.§ (1) bekezdése alapján- olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben:

- ✓ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- ✓ egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ✓ meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- ✓ átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- ✓ biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

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

2024. évben a GMK belső szabályozottsága közvetett és közvetlen ellenőrzési tapasztalataim alapján tovább fejlődött, csökkentve ezzel a szabályozottsági kockázatokat. Megállapításomat alátámasztja, hogy a szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgált Beszerzési Szabályzat valamennyi tartalmi elemében megfelel a jogszabályi előírásoknak és a GMK szervezeti céljainak.

A készpénzkezelés rendjének szabályozottsága tovább stabilizálódott, melyhez hozzájárultak a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési szervének javaslatai. A GMK vezetése olyan intézkedési tervet készített és valósított meg a hivatali ellenőrzés folyamányaként, amelyek hozzájárultak a készpénzgazdálkodás biztonságának erősítéséhez. Az intézkedések lényege, hogy a GMK Pénzkezelési Szabályzatába beépültek a készpénzkímélő eljárásokkal kapcsolatos utasítások, finomítások.

A GMK egyik legfontosabb célkitűzése a készpénzgazdálkodás átláthatósága, ezért sor került a Pénzkezelési Szabályzatok aktualizálására, melynek során pontosították az intézményvezetők és a gazdasági vezető különböző hatásköreinek spektrumát.

A szabályozottságban bekövetkezett folyamatos javulás többek között annak az intézkedésnek a következménye, hogy a GMK vezetése folytatta a



korábban bevezetett egy – a szabályozottságra vonatkozó - online típusú vizsgáztatási rendszert.

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

A GMK szervezeti céljai jogszabályokban és Képviselő-testületi rendeletekben meghatározottak, az alapvető működési feladatokat a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SzMSz) és az Alapító Okirat tartalmazza. A foglalkoztatottak számára kiemelt fontosságú szervezeti felépítés, és azon belül a maguk feladatának és hatáskörének ismeretét ugyancsak a beszámolási időszakban hatályos SzMSz biztosította.

1.2 Belső szabályzatok

A GMK vezetésének tevékenységével szemben az egyik az Áht.-ben, az Ávr. – ben és Bkr. -ben deklarált fontos jogszabályi előírások lényege, hogy a rájuk bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. A GMK belső szabályzatainak és belső eljárásrendjeinek tartalmi szempontból történő harmonizálására nagy hangsúlyt fektettek a beszámolási időszakban.

A GMK szabályzatait tárgyévben is közvetett módon az adott ellenőrzés tárgyköréhez igazodva vizsgáltam. Megállapítottam, hogy aktuális szabályzatokkal rendelkeznek a vagyongazdálkodási, a számviteli, a szerződéskötési folyamat és a belső kontrollrendszerrel összefüggő feladatok területén.

Megállapítottam, hogy a GMK az Szt.-ben, Bkr. -ben és Ávr. -ben előírt kötelező szabályzatai betöltik a jogszabályban meghatározott funkcióikat. Tárgyévben **16** szabályzat módosítására és aktualizálására is sor került.

Többek között aktualizálásra került a Pénzkezelési Szabályzat, Keretgazdálkodási Szabályzat, KÖTVÁLL. Szabályzat, Közétkeztetési szabályzat, Munkaügyi Szabályzat, Közzétételi Szabályzat, Számviteli Politika, Selejtezési Szabályzat, stb.

A Belső Kontroll Kézikönyv aktualizálása is elkészült, melyet a 4/2/2024. főigazgatói utasítással helyeztek hatályba (2024.08.30.). A Kézikönyv V_6 verziója 2024. szeptembertől érvényes.

1.3 Feladat-és felelősségi körök



A Szervezeti és Működési Szabályzat határozza meg a feladat és felelősségi köröket, illetőleg a szervezet működési rendjét a GMK-ban. Az alapidokumentum tartalmi követelményeit az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásai alapján alakították ki, az SzMSz karbantartása folyamatos, követi a szervezeti és működésbeli változásokat.

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

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Bkr. ugyanezen szakaszának (2a) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője rendszerezi a szervezet folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A GMK vonatkozásában a főigazgató a jogszabályi szakasz hatályba lépése óta végrehajtotta ezt a rendelkezést és az aktualitások és a változtatások függvényében folyamatosan monitoringozza a folyamatokat.

1.5 Humánerőforrás

A GMK-ban a Bkr. 6.§ (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humánerőforrás kezelés, és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik a szervezet stratégiai célrendszeréhez.

Az átláthatóság biztosításának fenntartása érdekében 2024. évben aktualizálták az elmúlt évben hatályba helyezett Munkaügyi szabályzatot (2024.09.26-tól hatályos), melyet jogszabályváltozás is indokolt.

1.6 Etikai értékek és integritás



A GMK szervezeti szintjén az integritás azt fejezi ki, hogy a szervezet kinyilvánított értékei és elvei szerint működik. Tevékenysége megfelel a létrehozó dokumentumban meghatározott közérdekű céloknak és szabályozási mechanizmusából következően megelőzi a korrupciós kockázatok megjelenését. A szervezeti integritás GMK-nál megjelenő elemei a befolyásmentes, feddhetetlen, átlátható, a jogszabályi előírásoknak és a meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő szervezeti működésből állnak össze.

A GMK belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataiban szerves szakmai összefüggés van az egyes rendelkezések között, ami azt jelenti, hogy megjelent az integrált szemléletű kockázatkezelés, és a kontrollkörnyezet részeként az értékelvűség.

A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje, (amely a Belső Kontroll Kézikönyv egyik fejezetét képezi) etikai értékelvűségen alapuló elemeket is tartalmaz. Gyakorlati alkalmazásának eredményeként 2024-ben a GMK gyakorlatában továbbra is szemléletesen megjelentek az eljárásrend szervezeti célok elérését támogató hatásai. Az integritás növekedésével párhuzamosan csökkent a szervezet sérülékenysége is. Ez a megállapítás nem vonatkozik az elháríthatatlan külső kockázatok negatív hatásainak következményeire.

A GMK belső kontroll koordinátora megbízása óta minden évben Integritási Jelentést készít, melyben az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján értékeli a GMK szervezeti integritásának helyzetét, s egyidejűleg az integritás menedzsment tevékenységének hatékonyságát. Az Integritási Jelentés 2024. évre vonatkozóan is elkészült.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A GMK integrált kockázatkezelési rendszere - a Bkr. 7. § (2) bekezdésének előírásait figyelembe véve – a folyamatos tevékenységekből adódó kockázatok együttes kezelését valósítja meg. A kockázatok lehetnek a szervezettől független külső és a szervezettől függő belső kockázati tényezők.

A beszámolási időszakban elsődlegesen a társadalmi és gazdasági környezet hektikus, a szervezetre negatív hatást gyakorló változásai jelentek meg. (tartós infláció, energia és alapanyag áremelkedések, és a munkaerőpiac elszívó hatása)



2.2 A kockázatok elemzése

A Bkr. 31. § (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak (szervezeti tűréshatárt meghaladó) minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A GMK-nál az Éves Ellenőrzési Tervet megelőző kockázatelemzést a **belső kontroll koordinátor** önálló felelősséggel végzi, melynek eredményéről tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Az integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől és elemzéstől, hogy figyelembe veszi az elemzett szervezetek összetettségét, folyamatait és bonyolultsági fokát.

2.3 A kockázatok integrált kezelése

A Bkr. 7. § (3) bekezdés alapján az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is. A leírt követelményrendszert a GMK teljesítette 2024. évben.

A GMK integrált kockázatkezelési tevékenységét a gyakorlatban a belső kontroll koordinátor által összeállított Kockázati Leltár alapján a folyamatgazdák, illetőleg a folyamatért felelősséggel tartozó vezetők végzik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer tudatos működtetése eredményeként a GMK működési és gazdálkodási kockázataira a kompetens szervezeti szinteken csaknem minden esetben kidolgozták a megfelelő kockázati reakciókat, válaszlépéseket.

Az egyes kockázatok kezelésének módjáról a kockázat változásáról és év végi státuszáról a belső kontroll koordinátor összefoglaló jelentést készít, melyet intézkedés céljából továbbít a főigazgató részére.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A beszámolási időszakban megállapítottam, hogy a GMK-ban olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer működik, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed. A rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszintézkedések nyomon követésének lehetőségét.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események



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

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8.§ (1) bekezdése szerint a GMK főigazgatója oly módon alakította ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, hogy azok biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítették a szervezet integritását.

A gyakorlatban a kontrolltevékenységek azok a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárások (eszközök, eljárások, mechanizmusok = kontrollok), amelyeket a GMK vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a GMK célkitűzéseinek elérését, ezen belül a működés eredményességét és hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát, valamint az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelést.

A GMK-nál alkalmazott különböző típusú kontrollok folyamat alapúak, kiépítésüknél figyelembe vették a szervezeti sajátosságokat. A GMK kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a GMK-nál alkalmazták a „**négy szem**” elvét.

A „négy szem elve” a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg. Bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati út, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével.

A „négy szem” elve eredendően kizárja az összeférhetetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit.

Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármasság elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2024-es gazdasági évben is.



Összességében a GMK teljesítette a Bkr. 8. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségeit.

Ezen belül elkészítették a döntések dokumentumait, ideértve a Költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések és a kifizetések, a szabálytalanságok miatti visszafizettetések dokumentumait is.

Elkészítették a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának iratait. (pl.: a megrendelések értékének becslése, szerződésekhez szükséges előzetes számítások, hatástanulmányok)

Végrehajtották a kötelezettségvállalások szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyási műveleteit, és a pénzügyi ellenjegyzéseket.

A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési tevékenységet folytattak és végrehajtották a beszámolási kötelezettségeiket.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A Bkr. 9. § (1) bekezdésének megfelelő információs és kommunikációs rendszert alakítottak ki.

A GMK információs és kommunikációs rendszere alkalmas objektív módon tájékoztatást nyújtani a GMK-n belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a GMK partnereinek, ügyfeleinek. Biztosítják annak a követelménynek az érvényesülését is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak azokhoz a szervezeti egységekhez, amelyek az információkat hasznosítani tudják.

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

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

A szervezetben kialakított információs rendszer képes mindazon információk, illetve az információk alapján összeállított jelentések rendelkezésre bocsátására, amelyek elengedhetetlenek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetőleg azok megfelelő alátámasztásához.



Az információs rendszer szerves része a Bkr. 1. számú mellékletében előírt Vezetői Nyilatkozat. A dokumentum lényege, hogy összefoglalja a belső kontrollrendszer öt elemének működését, összhangját, és térjen ki azokra a területekre, amelyek fejlesztést igényelnek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

5.1 Szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring ezen formájával a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kísérik figyelemmel az illetékes vezetők, melynek során a lényeges eseményekről, folyamatokról döntést támogató információkhoz juthatnak a GMK felsőbb vezetői.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringját és a belső ellenőrzést párhuzamosan működteti a GMK vezetése. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy a GMK szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a GMK működését és gazdálkodását.

5.2 A belső kontrollok értékelése

A GMK belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje a GMK tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés keretében, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássá kerülhet.

A szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Belső Kontroll Kézikönyve egymással összhangban előírják a belső kontrollrendszer elemeinek rendszeres értékelését. Ennek a követelménynek a munka folyamatába épített ellenőrzések és a vezetői ellenőrzések egyaránt képesek megfelelni. a hagyományos belső kontrollok értékelését ezen jelentés II/3. pontjában foglaltam össze.

5.3 Belső ellenőrzés

A nyomon követési tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a belső ellenőrzés működése. Az elfogadott Éves Ellenőrzési Terv feladatainak teljesítése során szem előtt tartottam a szervezeti célok megvalósulását oly



módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértem a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

A GMK vezetése a gyakorlatban biztosította annak különválasztását, hogy a belső ellenőrzés egyrészt a belső kontrollrendszer egyik végrehajtási eleme, másrészt pedig a Bkr. szerint annak ellenőrzésére szolgáló eszközrendszer. Az elméleti probléma feloldása úgy történt meg, hogy a belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével tárgyilagosan végrehajtotta a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos funkcióit, és operatív módon nem vett részt a belső kontrollrendszer többi elemének működtetésében és a GMK működési folyamatának egyikében sem.

Álláspontom szerint 2024. évben, a belső ellenőrzés által rögzített megállapítások, feltárt hiányosságok, az ezekből levont következtetések és a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a GMK-ban működő belső kontrollrendszer valamint a fő és részfolyamatok – 2024. évi Éves Ellenőrzési Jelentés keretében történő - reális értékeléséhez.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének értelmében az irányító szerv által kijelölt GMK belső ellenőrzési vezetőjének értékelnie kell a gazdasági szervezettel nem rendelkező tárgy évben ellenőrzött költségvetési szervek belső kontrollrendszerének öt elemét is:

1) Rákospalotai Összevont Óvoda

a. kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet meghatározó részét képezi a különböző belső szabályzatok rendszere. A belső szabályzat összefüggéseinek kell biztosítani az intézmény szabályszerű, hatékony, gazdaságos, és eredményes működését. Az intézmény szabályzatai közepes szinten felelnek meg ennek a követelménynek.

Az Szt. ben előírt kötelező szabályzatokkal rendelkeznek, azonban ezek néhány, az intézmény szempontjából fontos hiányosságot és téves megfogalmazást tartalmaznak. Aktualizálásuk és pontosításuk indokolt.

Hasonló problémákat állapított meg az ellenőrzés a belső kontrollrendszer szabályozásával kapcsolatosan.

Összességében a kontrollkörnyezet szabályozása nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírások szerkezetének és tartalmának. legnagyobb probléma, hogy a Belső Kontroll Szabályzat számos párhuzamos szabályozást tartalmaz és magában foglal olyan szabályozási elemeket is, amelyek más önálló szabályzatban kellene rögzíteni.

b. integrált kockázatkezelés



Az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzata a Belső Kontroll Szabályzat harmadik fejezetében, mint résszabályozás szerepel.

Az integrált kockázatkezelés gyakorlatában az azonosított, kiemelt kockázatok nem dokumentáltak, azok megszüntetéséről, hatásának csökkentéséről kockázatkezelési intézkedési tervet nem készítettek. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézményben az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése magas kockázati besorolású, mivel maga a tevékenység alacsony színvonalú.

c. kontrolltevékenységek

A Kontrolltevékenységek keretében az Intézménynél a feladat - és hatásköri viszonyok kialakításra kerültek. A pénzügyi és gazdasági folyamatokban a kontrolleljárások (jogkörgyakorlás) a vizsgált időszakban megfelelően szabályozták. A szakmai és működési feladatok tekintetében folyamatos a vezetői ellenőrzés.

d. információs és kommunikációs rendszer

Az Intézmény szervezeti felépítése biztosította a vertikális információáramlás megvalósítását. A gyakorlatban az intézményben vezetői értekezleteket tartanak eseti jelleggel. A horizontális és vertikális információáramoltatás a napi folyamatos kapcsolattartás formájában valósul meg eredményesen.

e. monitoring rendszer

Az Intézmény vezetője eleget tett a Bkr. 10. §-ban meghatározott követelményeknek, kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **(monitoring)** rendszert. A monitoring rendszer gyakorlati megvalósulása a gazdálkodás területén a jóváhagyási és a beszámoltatási eljárások lebonyolításával valósult meg.

A szakmai tevékenység monitoringját – követve a szakmai ellenőrzési terv tartalmát – vezetői ellenőrzések során végzik el. Tapasztalatokról feljegyzéseket készítettek.

2) Hétszínvirág Összevont Óvoda

a) kontrollkörnyezet

Az Intézmény 2024. évre vonatkozóan rendelkezett a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás rendjéről szóló szabályzattal. Ezzel teljesítették egyik legfontosabb szabályozási kötelezettségüket, nevezetesen az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltakat.

Az összevont óvoda belső kontrollrendszere eljárásrendjéhez kidolgozták a Belső Kontroll Kézikönyvet.



Az intézmény vezetője eleget tett a Bkr. -ben előírt kontrollkörnyezettel kapcsolatos szabályozás tartalmának.

A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében – amely a kontrollkörnyezet szerves része – általános részében rögzítik azokat a hiányosságokat, mulasztásokat, illetve eseményeket, amelyek a szervezeti integritást sértik. Megkülönbözteti a dokumentum a szándékosan okozott és a nem szándékosan okozott szervezeti integritást sértő eseményeket. A dokumentumban felsorolták a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket és az azokhoz tartozó vizsgálati módszereket.

Összességében a kontrollkörnyezet a vonatkozó jogszabályok szerinti szabályozása megfelelő színvonalú, tartalmazza a Bkr. előírásait.

b) integrált kockázatkezelés

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatukban rögzített definíciók és összefüggések megfelelően alkalmazhatók a minden területet érintő kockázatkezeléshez. A dokumentumban részletesen leírják az integrált kockázatkezelés főbb folyamatait.

A 2022. évi ellenőrzés javaslatai alapján kijelölték a felelősséggel és hatáskörrel kapcsolatos személyeket (kockázatfelelősök, szervezeti szintű kockázati felelős). A szabályzatukba bevezetésre kerültek olyan a kockázatkezelés szempontjából nélkülözhetetlen fogalmak, mint a kockázati felmérőlap, a kockázati leltár, és az integrált kockázatkezelési terv.

c) kontrolltevékenységek

A Belső Kontrollrendszer Kézikönyvben szabályozták a kontrolltevékenységek közül az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférések szabályait, és a beszámolási eljárásokat.

Összességében a kontrolltevékenységek szabályozása, típusainak kialakítása és a tevékenységek végrehajtásának minősége megfelel a Bkr. 8. §-ban megfogalmazott rendelkezéseknek.

d) információs és kommunikációs rendszer

Definiálták az információ fogalmát, melynek keretében rögzítették az információval szemben támasztott követelményeket. Ezek közül a legfontosabb a megfelelőség, az időbeli rendelkezésre állás, a pontosság és az elérhetőség. Az információáramlás módszereit (vertikális és horizontális) az SzMSz irányelvei alapján beépítették a belső kontrollrendszer szabályzatba. A rendszer a helyi specialitásoknak megfelelően kiválóan működik.

e) monitoring rendszer

Az Intézmény vezetője eleget tett a Bkr. 10. §-ban meghatározott követelményeknek, kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon



követését biztosító **(monitoring)** rendszert, mely a pedagógiai, szakmai irányítási és ellenőrzési program egyes fejezeteinek tartalmára épül.

A leírt definíciók, mérési és értékelési rendszere, alapelvek harmonizálnak a Bkr. által megkövetelt monitoring tevékenység lényegével.

3) Újpalotai Összevont Óvoda

a) kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet szerves része az Ávr. 13. § (1) bekezdésében definiált rendelkezés az SzMSz készítésének kötelezettségéről és irányadó tartalmáról. Korábbi ellenőrzések alapján az intézmény SzMSz –e tartalmi hiányosságokat foglalt magában. A belső ellenőrzés javaslatai alapján a megtett intézkedésekkel pótolták a hiányosságokat.

Az intézmény Szt. által előírt kötelező szabályzatait – ugyancsak az előző ellenőrzés megállapításai alapján - korrigálták, így az Szt. és az Ávr. által előírt szabályzatok betöltik funkcióikat.

b) integrált kockázatkezelés

A korábbi ellenőrzés megállapításai alapján felülvizsgálták Integrált Kockázatkezelési Szabályzatukat. A kockázatkezelésre használt dokumentumok megnevezését és használatát összhangba hozták a szabályzat szövegrészében foglaltakkal.

A szabályzat előírásait követő gyakorlat meghatározott keretek között elégségesnek bizonyult a kockázatok negatív hatásainak csökkentésére.

Összességében az integrált kockázatkezelés megfelelt az Áht.-ben és a Bkr.-ben előírt követelményeknek és a fenntartói elvárásoknak.

c) kontrolltevékenységek

A Kontrolltevékenységek keretében az Intézménynél a feladat - és hatásköri viszonyok kialakításra kerültek az adott területért felelős személy írásbeli kijelölésével.

A Munkamegosztási Megállapodás alapján az intézmény hatáskörébe tartozó jóváhagyó és korrekciós típusú kontrolltevékenységeket végrehajtották. Az adott területért felelős személyt az intézményvezető írásban beszámoltatja az elvégzett kontrolltevékenységekről.

d) információs és kommunikációs rendszer

Az intézményben hatályba helyezett szabályzatokat megismerési nyilatkozat aláírásával valamennyi érintett személy aláírja, és ezzel elfogadja az abban foglaltakat. Az óvodában az információáramlás jellemző módja a vezetői értekezlet, ahol valamennyi középvezető megkapja a tevékenységéhez szükséges információkat, melyeket tovább ad az illetékes munkatárnak.



e) monitoring rendszer

A belső ellenőrzési tevékenységet – amely a monitoring rendszer szerves része – az irányító szerv kijelölése alapján - a GMK belső ellenőrzése látja el. A szakmai nyomonkövetési feladatokat az SzMSz -ben rögzített szervezeti hierarchia alapján a különböző szintű vezetők végezték el. A szakmai monitoring a kialakult gyakorlat és az ágazati útmutatók alapján automatikusan működött, ily módon megfelelt a Bkr. előírásainak.

4) Egyesített Bölcsődék

a) kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet szabályozása megfelel a Bkr. előírásainak, a működés átlátható. A szabályozási elemek között fellelhetők a szervezeti integritással összefüggő rendező elvek, amelyek hozzájárultak az Egyesített Bölcsődék szervezeti céljainak eléréséhez és az intézmény működése sérülékenységének csökkentéséhez.

b) integrált kockázatkezelés

Az Intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata alapvetően megfelel a Bkr. 7. §-ban előírtaknak és összefoglalja a kockázatkezelés lényeges eljárásrendjét.

A 2023. évi belső ellenőrzés megállapította, hogy az integrált kockázatkezelési Szabályzatban kockázatkezelésen kívül más a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályozási elemek is találhatók. 2024.-ben az intézmény illetékesei a kockázatkezeléssel össze nem függő részt leválasztották, így a szabályzat címe és tartalma összhangba került.

A tevékenység összességében megfelel funkciójának, és a gyakorlatban alkalmazott dokumentumok alátámasztják a tényleges tevékenységet.

c) kontrolltevékenységek

A szabályozás és a gyakorlat továbbra is megfelel az irányelveknek. A feltáró, jóváhagyó és korrekciós kontrollokat az intézmény szervezeti céljaival összefüggésben szakszerűen alkalmazták.

d) információs és kommunikációs rendszer

Közvetett információk alapján megállapítható, hogy a rendszer vertikálisan kielégítően működik. Ezt a megállapítást a GMK-nak beküldött jelentések, dokumentumok támasztják alá.

e) monitoring rendszer

A monitoring rendszer működése megfelel a Bkr. 10. § -ban előírt követelményeknek. A folyamatok nyomon követése tudatosan a belső munkamegosztás alapján történik. A rendszeres monitoring eszköze a kockázatok és azok negatív hatásai



megelőzésének, mely cél az Áht. 69. § -a alapján a belső kontrollrendszer funkciói közé tartozik.

5) Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)

a) kontrollkörnyezet

Az intézmény a GMK segítségével végrehajtotta azon szabályozási feladatokat, amelyek lényegesek a belső kontrollrendszer elemeinek szakmai egységben történő működtetése szempontjából. A kontrollkörnyezet összetevői közül például megvalósították a szervezeti integritást biztosító szabályzatok harmonizálását, egységesítését.

A feladat keretében módosították az intézmény SzMSz -t, Pénzkezelési Szabályzatát és Kötelezettségvállalási Szabályzatát.

A leírt tevékenységek eredményeként megállapítható, hogy az intézmény kontrollkörnyezetének komplexitása és az abban található szabályzatok konzekvens alkalmazása következtében jó színvonalon sikerült megoldani a GÁSZI és közvetve a GMK szervezeti céljait.

b) integrált kockázatkezelés

A Munkamegosztási Megállapodás pontosításával nagymértékben hozzájárult a belső munkaszervezéssel összefüggő kockázati tényezők gyorsabb felderítéséhez és hatékonyabb kezeléséhez. Hasonló hatást értek el azzal a módosítással, hogy a bevételek beszedésére vonatkozó szabályokat felfrissítették. A számviteli jellegű belső kockázatokat a Munkamegosztási Megállapodás függelékében szereplő főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetésével kapcsolatos részletszabályok átláthatóvá tételével csökkentették.

Annak a megállapításnak a függvényében, hogy az intézményi szintű kockázatkezelés során az integrált kockázatkezelési intézkedési terveket a szervezeti célokat sértő magas kockázati szintet elérő folyamatok hatásainak csökkentésére koncentrálnak állították össze. Álláspontunk szerint a kockázatkezelés jó színvonalúnak minősíthető.

c) kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek színvonala megfelel a jogszabályoknak, és következetes alkalmazásukkal hozzájárultak a belső kockázatok megelőzéséhez és korrekációjához. Tárgyévben az intézmény igazgatója törekedett valamennyi alkalmazható kontrolltevékenység hatékonyabbá tételére, ezen belül átalakította a készpénzforgalom mozzanatainak ellenőrzését. Növelte a munka folyamatába épített ellenőrzések számát. A kontrolltevékenységek színvonalát tovább javította, hogy az első számú vezető fokozott mértékű és tételes ellenőrzéseket tartott a teljesítésigazolásra, az utalványozásra és a kötelezettségvállalásra szóló jogosítványok alkalmazásának szabályszerűsége tárgyában.



d) információs és kommunikációs rendszer

A GÁSZI és az intézménnyel kapcsolatban lévő külső érintettek kapcsolatrendszere magas színvonalúan kidolgozott, ezért az információs és kommunikációs rendszer értékes eleme az intézmény belső kontrollrendszerének.

Az intézmény igazgatója törekedett a Bkr. 9. §-ban meghatározott információs és kommunikációs rendszer kialakítására, megújítására, mely intézkedések lényege, hogy a megfelelő információ megfelelő időben eljusson az illetékes szervezeti egységhez, vagy dolgozóhoz.

e) monitoring rendszer

Az intézmény igazgatója a folyamatos monitoring eszközeinek kiszélesítésével, a munka folyamatába épített ellenőrzések hatékonyságának javításával a belső kontrollrendszer szerves részévé tette a monitoring tevékenységet, mivel az itt leírt módon támogatta a kontrolltevékenységeket.

A vezetői ellenőrzések meghatározzák a monitoring tevékenység jellegét és minőségét, amelyet közvetett bizonyítékok alapján jónak minősítek.

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

A 2024. évben végzett vizsgálataink során összesen **25** javaslatot fogalmaztunk meg, valamint 2023. évről áthúzódó **41** javaslattal összesen **66** javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

A 2024. évi javaslatokra az érintett Intézményvezető határidőben Intézkedési Tervet készített, melyet - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2023. évről áthúzódó, valamint a 2024. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.

Intézkedések kimutatása 2023-2024. év						
Sorsz.	Intézkedések státusza	2023. évről áthúzódó intézkedések	2024. évben teljesült	2025. évre vonatkozó intézkedések	Összesen	Index %
1.	Végrehajtott intézkedések száma:	41	11		52	79%
	ebből:					
	•Határidőben végrehajtott (2024)	10	11		21	
	•Módosított határidejű (2024)	31			31	
	•Késedelmesen végrehajtott	0			0	
2.	Nem végrehajtott intézkedések	0			0	
3	2025. évi határidejű intézkedések (eredeti esedékes)			14	14	21%
4	Intézkedések összesen:	41	11	14	66	100%



2023. évről **41** áthúzódó intézkedésből **3** intézkedés a GMK-t, és **38** intézkedés a GMK-hoz rendelt intézmények intézkedéseit érinti. (GÁSZI: **6**; Egyesített Bölcsőde **5**, Hétszínvirág Összevont Óvoda **8**; Újpalotai Összevont Óvoda **19** intézkedés)

A **41** áthúzódó tételből: **10** intézkedés eredendően 2024 éves teljesítési határidejű
31 intézkedés 2024. évre módosított határidejű volt.
Mind a 41 intézkedés megvalósultnak minősíthető.

A 2024. évi vizsgálatok során **25** intézkedést igénylő megállapítást fogalmaztunk meg, melyből a GMK végrehajtott **11** intézkedést, **14** intézkedésnek a végrehajtási határideje 2025. évet érinti eredendően, melyek a Rákospalotai Összevont Óvodával kapcsolatosak.

Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

A beszámolási évre megfogalmazott intézkedésekhez határidő módosítást két esetben kértek. A benyújtott határidő módosítási kérelmeket minden esetben megindokolták. A Bkr. 45.§ (6) bekezdése értelmében - átruházott hatáskörben - a határidő módosítási kérelmeket engedélyeztem.

2024 évre vonatkozóan továbbra is célul tűztük ki az Intézkedési tervekben a reális megvalósítási határidők megállapítását, mert az elhúzódnak az intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind a GMK operatív feladatellátásának megítélését.

Az intézkedések 2024. évi megvalósítását és annak megvalósítási arányait a következő (PM segédletben kötelezően alkalmazandó) táblázat tartalmazza:

Intézkedések megvalósítása ¹			4. számú melléklet	
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				%
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	41	11	52	100,00
I. Gazdasági Működtetési Központ	3	11	14	100,00
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	38		38	100,00
1. Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)	6		6	100,00
2. Egyesített Bölcsőde	5		5	100,00
3. Rákospalotai Összevont Óvoda				
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda	8		8	100,00
5. Újpalotai Összevont Óvoda	19		19	100,00

A táblázat nem tartalmazza azt a 14 intézkedést a Rákospalotai Összevont Óvoda esetében, amelynek a teljesítése és beszámolása 2025. évben esedékes.



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

A 2024. évben végzett *belső ellenőrzésekről* és a megállapításokra készített Intézkedési Tervekben szereplő intézkedések megvalósulásáról a *belső ellenőrzési vezető* részletező nyilvántartást vezetett - a *külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára* – amely egész évben biztosította a naprakész információkat és a számonkérés lehetőségét. A nyilvántartás az Éves Ellenőrzési Jelentés **2. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2025. február 13.

Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Bárkai Katalin
Főigazgató

XV. ker. Önkormányzat
Vass László
Egészségügyi Intézmény

Belső ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024. év

Összeállította:

Csernáné Nádasdi Judit
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Tartalom

.....	1
Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja	3
Vezetői összefoglaló	4
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa)pont).....	14
Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	14
Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása	17
Terven felüli ellenőrzések bemutatása	17
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	19
A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	19
Személyi és tárgyi feltételek.....	19
Belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása	20
A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága	20
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. 19. §-a alapján)	21
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	21
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	21
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
I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	24
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	24
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	26
II. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	28
III. Mellékletek (Excel)	30

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**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés **az alábbiakat tartalmazza:**

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

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

49.(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és jegyzőnek a tárgyévet követő február 15-ig

Az Intézmény éves ellenőrzési jelentésének célja, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a XV ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése által végzett 2024. évi 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 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 megerősítésével, mivel a beszámoló elkészítése és megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére és értékelésére.
- ❖ a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett intézmény esetében.
- ❖ az önkormányzatok esetében cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése.
- ❖ az éves beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó Intézmények ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Intézmény 2024. évre vonatkozó éves jelentése a hatályos jogszabályi előírások és a Pénzügyminisztérium honlapján megjelentetett - 2024. augusztus - szakmai útmutató tartalmi és formai előírásait figyelembevéve készült.

Vezetői összefoglaló

A XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény *(továbbiakban Intézmény)* 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő testülete elfogadta és a 422/2023 (XII.14.) ök. határozattal jóváhagyta.

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

A belső ellenőrzés 2024. január elsejei engedélyezett létszáma nem változott 0,75 fő volt. Az engedélyezett létszám betöltését, a Főigazgató főorvos külső erőforrás igénybevételeivel *(megbízási szerződés keretében)* biztosította. A foglalkoztatott belső ellenőr a Bkr. 4. pontja értelmében egyben ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelelt az 28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkezett az előírt regisztrációs engedéllyel.

A belső ellenőr tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlen alárendelve végezte, ezzel biztosítva a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenséget.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 2021-2025 évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervben foglaltakkal összhangban és az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

A 2024. évi jóváhagyott munkatervet teljesítve összesen **négy tervezett vizsgálatot végeztünk.** (soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor)

A belső ellenőr a 2024. 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.

A 2024. évi munkaterv alapján végzett vizsgálatok során összesen 15 intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására került sor.

Az összes javaslat **83 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok** képezték.

A javaslatokra az ellenőrzött gazdasági igazgató és a szervezeti egység vezetője - *határidőn belül* - intézkedési tervet készített. A 2023. évi áthúzódó három intézkedésből csak **két intézkedés végrehajtása történt meg.** A 2024. évben egy intézkedés végrehajtásának hiányát az okozta, hogy a szakmai szervezeti egységeknél még át kellene tekinteni a jelenleg biztosított folyamatos karbantartási tevékenységeket és összevetni kell a szakmai vezetők által elvárt karbantartási feladatok végrehajtását. Az intézkedés végrehajtása 2025. évre áthúzódik.

A gazdálkodás általános színvonalára vonatkozó javaslatot a tárgyévben a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

A 2024. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzött szervezeti egységek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint:

- az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői megfelelő tájékoztatást kaptak az ellenőrzés előrehaladásáról,
- az ellenőrzés eredményeit (*jelentés*) időben megkapták,
- a belső ellenőr minden esetben a folyamatok jobbítására, a folyamatok javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A belső ellenőrzési vezető a Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* – gyakorolhatta volna az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra tett intézkedések határidő-módosítására vonatkozó engedélyezést. A 2024. évben intézkedés végrehajtásának határidő módosításra vonatkozó kérelmezés a nem történt.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt külső ellenőrzést végző intézmények közül az irányító szerv végzett külső ellenőrzést*

A belső ellenőrzési vezető Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* –vezette az Intézményben végzett szakmai területet érintő **külső ellenőrzések nyilvántartását és elkészítette a 2024. évi külső ellenőrzések beszámolóját.**

A Főigazgató főorvos, a belső ellenőrt bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységbe a belső ellenőrt nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr jogosultsága nem sérült, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állíthatta össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések és belső ellenőrzési vezetői feladatok:

- ❖ Jóhagyásra előkészítette a 2024. évi Ellenőrzési Munkaterv tervezetet és a 2024. évi Éves ellenőrzési jelentés tervezetet.
- ❖ Végrehajtotta 2024. évi jóváhagyott Munkatervben előírt ellenőrzéseket.
- ❖ a 2024. évben naprakészen vezette:
 - a *Bkr. 50. § (1) bekezdésében* előírt belső ellenőrzések és a nyilvántartását,
 - a Pénzügyminisztérium által előírt formában a 2024. évben végzett belső ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartását,
 - az irányító szerv által előírt formában - *Főigazgató felhatalmazása alapján* - az Intézményben végzett egyéb külső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a belső ellenőrzés feladatok ellátásával kapcsolatos egyéb *(éves jelentést alátámasztó)* nyilvántartásokat.
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette *(nyomon követte)* az ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartást.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

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

Az intézmény belső ellenőre (0,75 létszám végezte) a belső ellenőrzési és egyben a vezetői feladatokat.

A belső ellenőrzési vezető az Intézményben végzett belső ellenőrzések során az ellenőrzéseket a Bkr.22. § a)-d) pontjában foglaltak alapján végezte.

Az Intézmény – Képviselő-testület által jóváhagyott – munkaterve összesen négy *(2 pénzügyi, 1 rendszer és 1 szabályszerűségi ellenőrzés)* végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott.

Az éves munkaterv módosítására – *indokoltság hiányában* – nem került sor.

A vizsgálatokra összesen 89 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó ellenőri kapacitás 161 nap volt.

Főigazgatói írásban foglalt kérésre tanácsadó tevékenységet nem végeztünk, szóbeli tanácsadásokra összesen 5 napot és továbbképzésre 3 napot vettünk igénybe.

A 2024. évi terv és tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve a négy tervszerinti ellenőrzés lebonyolítása, lezárása megtörtént *(a terv szerinti ellenőrzések száma és a 2024. évi munkatervhez viszonyítva a teljesítés 100 % volt.)*

A **Pénzügyminisztérium** által kiadott táblázat a **3. számú melléklet** tartalmazza a terv és tény adatokat.

Tevékenységek																						
2024. év											3. számú melléklet											
Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat 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		
	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			
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerek összesen	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00	151,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A belső ellenőrzési vezető a 2019. júniusban készített hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvet évente – a 2022 évet kivéve – megtörtént Kézikönyv felülvizsgálata és módosítása. A 2024. évben módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2024. szeptember elsejével lépett hatályba.

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

1/1/a. Tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése (PM 2. számú melléklet)

Tevékenységek															2. számú melléklet																											
Budapest főváros XV. ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézmény		Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Informaticai ellenőrzés					Utóellenőrzés ²					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen					
		tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény	tev	tény											
		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴				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										
		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db		db										
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	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	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00
Helyi önkormányzat összesen (I+II)		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Eves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Saját szerezte/nél																																										
Átányított szerek/nél (átányítottakat végzett)																																										
Egyéb ellenőrzések ⁵																																										
Soron kívüli kapacitás ⁶																																										
Átányított szerek összesen		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	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	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény összesen		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	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	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00
Saját szerezte/nél		1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	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	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00
Átányított szerek/nél																																										
Egyéb ellenőrzések ⁵																																										
Soron kívüli kapacitás ⁶																																										

2024. évi tervezett és teljesített ellenőrzések a kimutatása

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																					
Tervezett és teljesített ellenőrzések																					
2024. év																					
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat			Utóvizsgálat			Rendszervizsgálat			Szabályszerűségi vizsgálat			Összesen							
		Terv 2 db	Ellenőri nap		Terv 1	Ellenőri nap		Terv 1 db	Ellenőri nap		Terv 1	Ellenőri nap		Terv 4db	Ellenőri nap						
			Terv	Tény		Eltérés	Terv		Tény	Eltérés		Terv	Tény		Eltérés	Terv	Tény	Eltérés			
	Intézmény összesen		2	2	0		1	1	0					1	1	1	0	4	89	89	0
1.	Az intézményben működő osztályok által igényelt kéziraktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és annak értékelése, hogy ar endelkezésre álló anyagok biztosítják-e a szabályos működtetést.	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	20	20	0
2.	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	4	0	0	0	0	0	1	34	34	0
3.	Anyaggazdálkodási feladatok gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1	20	20	0
4.	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottságának és a gyakorlati működtetés ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	15	15	0
	Ellenőrzési összesítő:	2	2	2	0	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	0	4	89	89	0
Terv: 89 nap - Tény 89 nap = Eltérés: 0 nap																					

A vizsgálatokra összesen 89 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó ellenőri kapacitás 161 nap volt.

Tervezet és végrehajtott ellenőrzések státusz kimutatása			
Sorszám	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	2024. évi státusz
1.	Az Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Pénzügyi	Végrehajtott
2.	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Pénzügyi	Végrehajtott
3.	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Szabályszerűségi	Végrehajtott
4.	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás végrehajtásának értékelése	Utóvizsgálat	Végrehajtott

Főigazgatói írásban elvárt tanácsadó tevékenységet nem végeztünk, szóbeli tanácsadásokra összesen 5 napot, továbbképzésre pedig 3 napot vettünk igénybe.

I/1/b) Büntető, kártérítési fegyelmi eljárások és az ellenőrzések során büntető-szabálysértési kártérítési, illetve fegyelmi jelentések száma és a jelentések rövid összefoglalása

A 2024. évben az Intézményben kártérítési, illetve, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény és egyéb mulasztás nem volt.

I/2. Bizonyosságot adótevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás- ellátottsága

(Pénzügyminisztérium 1.számú melléklet)

Létszám és erőforrás ¹												
2024. év						1. számú melléklet						
Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézmény	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		161		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	161,00	0,00	161,00	161,00
Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	161,00	0,00	161,00	161,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény							0,75		161,00		161,00	0,00

Az Intézményben 0,75 létszámmal – megbízási szerződés keretében végzi a belső ellenőrzési és a vezetői feladatokat. A belső ellenőrzés vezető szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A 2024. évben összeférhetetlenségi eset (Bkr. 20. §-a alapján) és a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozás belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzések nyilvántartását folyamatosan vezettük. A 2024. évben csak szóbeli, írásban felkért tanácsadó tevékenységet nem végeztünk [Bkr.48. § a) pont).

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b)

I./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítás érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont).

A 2024. évi javaslatok kimutatását az alábbi kimutatás tartalmazza.

Javaslatok kimutatása 2024.év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok db	Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok db	Gazdálk.ált. színvonalára vonatkozó javaslatok db
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűségi	Összesen			
1.	Anyaggazdálkodás (Központi beszerzések)	Az Intézményben működő osztályok által igényelt és kéz rakatárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	4	0	0	1	5	3	3	0
2.	Műszaki csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	2	3	0	0	5	0	2	1
3.	Anyaggazdálkodás	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	4	0	0	0	4	1	4	0
4.	Pénzügy	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás végrehajtásának értékelése	0	0	0	1	1	1	0	0
Összesen:			10	3	0	2	15	5	9	1



Kiemelt javaslatok

Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok				
Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1.	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	A rendelkezésemre bocsátott hatályos Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzat 13. számú módosítása 2022. október 21-ei dátummal készült, viszont annak kiadása - a belső ellenőrzés megkezdését követően - 2024.02.27-én történt meg.	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	A belső szabályzatok esetében annak elkészítését követő 8 napon belül kell tenni.
2.		Nem történt meg a feladatellátáshoz nem tartozó és nem kapcsolódó hívások törlése (belső ellenőrzés feladata és belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt előírások, valamint a főigazgató főorvost érintő belső szabályozások)	Az anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatban a feladatellátáshoz nem tartozó előírások duplikált és jogtalan szabályozást eredményezhet.	A szabályzatból törölni kell (belső ellenőrzés feladata és belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt előírások, valamint a főigazgató főorvost érintő belső szabályozásokat az Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatból törölni kell.
3.		A rendelkezésemre bocsátott anyagok beszállítói értékelése nem tartalmazta az értékelés évét, az értékelés készítésének időpontját és a főigazgató főorvos felé történő tájékoztatás megtörténtét igazoló felső vezetői aláírást.	A beszállítók értékelések kimutatása dátum és főigazgató aláírás nélkül nem adhat lehetőséget feladatellátás folyamatának megkezdéséhez.	Az anyaggazdálkodás által évente elkészített beszállítói értékelésben tartalmaznia kell az értékelés évét és minden évben dátummal kell ellátni és a minősítések kimutatását a főigazgató aláírással kell igazolni.
4.		Az Intézményvezető Asszisztens tájékoztatása szerint a 2023. évben szakmai egységekre kiterjedő késztellenőrzés nem történt.	A 2024. évben a vonatkozó belső szabályzatban foglalt előírásnak megfelelően szűrőpróbaszerűen osztályos késztellenőrzést kell végezni.	Az anyaggazdálkodás által évente elkészített beszállítói értékelésben tartalmaznia kell az értékelés évét és minden évben dátummal kell ellátni és a minősítések kimutatását a főigazgató aláírással kell igazolni.
5.		Az Intézményvezető Asszisztens tájékoztatása szerint a 2023. évben szakmai egységekre kiterjedő késztellenőrzés nem történt.	A késztellenőrzés hiánya ronthatja feladatellátás értékelését.	A 2024. évben a vonatkozó belső szabályzatban foglalt előírásnak megfelelően szűrőpróbaszerűen osztályos késztellenőrzést kell végezni.
1.	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Hiányosságként állapítottam meg, hogy nem történt meg az 56. számú Beszerzési szabályzatban (hatályos: 2022.07.01.) előírtak szerint a céginformációk ellenőrzése és annak eredményét írásban nem rögzítették.	A cég információk ellenőrzésének hiánya ronthatja feladatellátás színvonalát.	Minden beszerzés esetében végre kell hajtani a céginformációk ellenőrzését és annak megtörténtét, eredményét írásban kell rögzíteni.
2.		Az alapadatok vizsgálata során megállapítottam, hogy az Ammon Glass Kft-re vonatkozó adat a cégtárban nem található.	A cégtári ellenőrzés hiánya szabálytalan szerződéskötést eredményezhet.	A cégtári adatok ellenőrzését minden árajánlat esetében el kell végezni és az ellenőrzés időpontját és eredményét írásban kell rögzíteni.
1.	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Az anyaggazdálkodással (beszerzés) kapcsolatos R/1747/2022. átvett számú beszámolóban az ellenőrzési nyomvonalak tartalmi felülvizsgálat végrehajtását jelentették, viszont az ellenőrzési nyomvonalak módosításának végrehajtása a Belső Kontroll Kézikönyv módosításának keretében csak 2024.06.01-én történt meg.	Az intézkedések beszámolójában nem végrehajtott feladat jelentős gátolja a vezetés számára a feladatellátásának számonkérését.	Az ellenőrzési jelentésben előírt végrehajtott intézkedések beszámolójában csak ténylegesen végrehajtott, illetve a belső ellenőrző által jóváhagyott módosított határidejű intézkedéseket tartalmazhat.
2.		Megállapítottam, hogy hiányzott az összefoglaló kimutatások készítésének dátuma, a cégek által megadott nettó árára és az összehasonlítható adatokra vonatkozó szakmai értékelés, valamint a beszerzés engedélyezésére, illetve elutasítását tartalmazó vezetői döntés.	A szakmai értékelések hiánya gátolhatja a megapozított vezetői döntést.	A megapozított döntés érdekében a cégek által megadott nettó árára és az összehasonlítható adatokat figyelembe véve szakmai értékelést kell készíteni.
3.		Az ellenőrzött időszakokban a leltározás eredményét írásban nem rögzítették és hiányzott a leltározást végző raktáros és a leltározás elvégzését és annak tudomásulvételét igazoló vezetői aláírás.	A leltározás eredményének hiánya ronthatja annak a feladatellátás minőségét és vezetői információ hiányt okozhat.	A leltározási eredményét írásban kell rögzíteni és a leltározást végző raktáros és a leltározás elvégzését írásban is rögzíteni annak eredményének tudomásulvételét a Gazdasági vezetőnek aláírással kell ellátni.
4.		Megállapítottam, hogy hiányzott az összefoglaló kimutatások készítésének dátuma, a cégek nettó ára és elmaradt az összehasonlítható adatokra vonatkozó szakmai értékelés, valamint a beszerzés engedélyezésére, illetve annak elutasítását tartalmazó vezetői döntés.	A szakmai értékelés hiánya gátolhatja a megfontolt vezetői döntést.	A beszerzéseket megelőzően összehasonlítható adatokat tartalmazó szakmai értékelést kell készíteni.
5.		Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Intézmény NYOMT-173. számú szakmai javaslat (árajánlatok összehasonlítása, értékelése, vezetői jóváhagyás stb.) keretében olyan nyomtatványt nem készítettek, mely tartalmazza pl. a bírálat szempontjait és tartalmazza a szakmai terület vezető és gazdasági vezető jóváhagyó aláírást.	Az árajánlatok értékelésének hiánya gátolhatja az átgondolt, vezetői jóváhagyást.	Az Intézmény NYOMT-173. számú szakmai javaslat (árajánlatok összehasonlítása, értékelése, vezetői jóváhagyás stb.) keretében olyan nyomtatványt kell készíteni, amely tartalmazza pl. a bírálat szempontjait és tartalmazza a szakmai terület vezető és gazdasági vezető jóváhagyó aláírást.



Tárgyévi intézkedések kimutatása

Tárgyévben elfogadott intézkedési tervekben foglalt feladatok, intézkedések nyilvántartása 2024. év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési jelentés száma	Intézkedési terv				Végrehajtott	Tárgyévben még nem végrehajtott	2025. évi határidő
				száma	kelte	intézkedések száma	intézkedések végső határideje			
1.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatlátás értékelése	EI/6-3/2024.	1389-2/2024.	2024.04.10	4	2024.12.31	IGEN		
2.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési Pénzügyi csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatlátás ellenőrzése, értékelése	EI/7-3/2024.	R-1959-2/2024	2024.06.28	4	2024.07.02	IGEN		
3.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	EI/6/3/1/2024	R-2620-2/2024	2024.08.12	6	2024.09.30	IGEN		
4.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottságának és a gyakorlati feladatlátás értékelése	EI/1-8-3/2024.	3524-2/2024	2024.11.30	1	204.11.30	IGEN		
Összesen:						15		0	0	

A belső ellenőrzési vezető a 2024. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységek minőségét az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai alapján, az ellenőrzési tevékenységek végrehajtásának szabályosságát pedig „Folyamatlista” kitöltésével ellenőrizte.

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

Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - *tárgya, célja és módszere szerint* - az alábbi táblázat mutatja be

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy rendelkezett-e az Intézmény az anyagok igénylését és felhasználását érintő feladatellátás rendjéről, valamint a gyakorlati feladatellátás (<i>igénylés, felhasználás, rendelkezésre álló készletek</i>) összhangban van-e a belső szabályzatban foglalt előírásokkal és a gyakorlati feladatellátás biztosítja-e a szükséges és célszerű anyag és eszközbeszerzést?	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés
2.	Tárgya: A működtetéssel (<i>felújítások, beszerzések</i>) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény rendelkezik-e - a felújításokkal, beszerzésekkel és a működtetéssel kapcsolatos feladatellátás működtetésével kapcsolatos belső eljárásrenddel. Biztosított-e az összhang a belső szabályzatokban, eljárásrendekben és a feladatot ellátó dolgozó Munkaköri leírásában rögzített feladatokkal. A feladatellátás során működnek-e a kontrolltevékenységek (<i>pl: négy szem elve</i>). A szabályozás és a gyakorlati feladatellátás biztosította-e integritássértő esemény be nem következését?	Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata

3.	Tárgya: Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Célja: Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény rendelkezik-e az anyaggazdálkodási feladatok ellátását szabályozó belső eljárásrenddel. A belső szabályzatok tartalmaztak-e a gyakorlati feladatellátással kapcsolatos előírásokat. A gyakorlati feladatellátás során az ellenőrzés időszakában (2023.II. félév) az anyaggazdálkodás területén a belső szabályozásokban előírtak szerint végezték a feladatok végrehajtását <i>(pl. történt- e téves, hibás anyagkiadás, hibás kiadás miatti raktári készletet érintő történő írásos módosítás és minden esetben megtörtént-e a kiadások szabályos bizonylatolása)</i>	Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata
4.	Tárgya: „Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás végrehajtásának értékelése	Célja: Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Intézmény a 2023. évben a R-2365/2023. iktatószámú intézkedési tervben foglalt intézkedések (Rákos úti telephely. pénzbeszedési rendszer módosítása) végrehajtása megfelelt-e az elvárásoknak.	Dokumentumokon alapuló és szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés

Soron kívül végzett vizsgálat

Soron kívüli ellenőrzésre *(amelyek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az éves ellenőrzési tervben ellenőri kapacitást terveztek)* 10 ellenőri napot különítettünk el.

A 2024. évben soron kívül vizsgálatot nem végeztünk. mivel a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítását a beszámolási időszakban - *indokoltság hiányában* – az Intézmény vezetése nem kezdeményezte.

A 2024. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait *(vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban)* a következő táblázat tartalmazza.

Terv-tény adatok értékelése

XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																					
Tervezett és teljesített ellenőrzések																					
2024. év																					
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Utóvizsgálat				Rendszervizsgálat				Szabályszerűségi vizsgálat				Összesen			
		Terv 2 db	Ellenőri nap			Terv 1	Ellenőri nap			Terv 1 db	Ellenőri nap			Terv 1	Ellenőri nap			Terv 4db	Ellenőri nap		
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés
	Intézmény összesen		2	2	0		1	1	0					1	1	1	0	4	89	89	0
1.	Az Intézményben működő osztályok által igényelt kéziraktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és annak értékelése, hogy az endelkezésre álló anyagok biztosítják-e a szabályos működtetést.	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	20	20	0
2.	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	4	0	0	0	0	0	1	34	34	0
3.	Anyaggazdálkodási feladatok gyakorlati működésének ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1	20	20	0
4.	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályszerűségének és a gyakorlati működés ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	15	15	0
Ellenőrzési összesítő:		2	2	2	0	1	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	0	4	89	89	0
Terv: 89 nap - Tény 89 nap = eltérés: 0 nap																					

Terv: 89 nap - Tény 89 nap = Eltérés: 0 nap

Eltérés mértéke: 0 ellenőrzési nap

A tényadatok szerint: 0,75 fő létszámmal (engedélyezett és betöltött álláshely) a vizsgálatok számát tekintve **4 tervszerinti** ellenőrzés lezárására került sor, a **felhasznált ellenőri napok száma 89 volt.**

Az eredeti munkatervet a vizsgálatok számát és az ellenőrzési napok számát tekintve **100 %-ban** teljesítettük.

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

A 2024. évben soron kívüli ellenőrzést nem végeztünk.

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 2024. évben nem került sor.



Tervezett és teljesített ellenőrzések

Kimutatás a Pénzügyminisztérium által kiadott az Éves jelentés 3. melléklet

Tevékenységek																						
2024. év				3. számú melléklet																		
Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat 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 összesen (I.+II.)	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00
Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerek összesen	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00
Saját szervezetenél	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00	151,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a 2024. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem tapasztalható.

2024. évi tervezési és teljesítési jogcím szerinti adatok értékelése

Jogcímek	2024. évi terv adatok (nap)	2024. évi tény adatok (nap)	Eltérés (nap)
Ellenőrzési napok	89	89	0
Soron kívüli ellenőrzési napok	0	0	0
Tanácsadó tevékenység	5	5	0
Továbbképzés	3	3	0
Egyéb tevékenység	151	151	0
Összesen:	164	164	0

Megállapítás: Az éves ellenőrzési munkaterv és beszámoló adatok, az egyéb tevékenységek tervezett és a felhasznált) adatai megegyeztek.

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, ezért eljárás lefolytatására javaslatot nem tettem.

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

Személyi és tárgyi feltételek

A beszámolási időszakban az Intézmény belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,75 fő volt.



A belső ellenőr részére a **munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2024. évben biztosítottak voltak.**

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

Belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2024. évben is Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján értékeltük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét.

A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját részben az ellenőrzésre való felkészülés, lebonyolítás folyamatos minőségbiztosítását értékelő ellenőrzési listák és az ellenőrzöttek által kitöltött Ellenőrzést követő felmérő lapok pontszámai képezték. A mutatók alakulását a következő összesített táblázatok és értékelések tartalmazzák.

Az eredményességi mutatók adatait értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat elismerték, a jelentésekben foglalt megállapításokra észrevételt nem tettek, a javaslatokat elfogadták.

Az ellenőrzöttek maximális 60 pontszámot majdnem elérő átlag 60 pontos értékelése alapján számított 100 %-os elégedettségi mutató azt jelzi, hogy a belső ellenőr jellemzően együttműködő és objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A helyszíni ellenőrzések határidőben történő befejezése és a befejezett és tervezett ellenőrzések 100 %-os aránya azt mutatja, hogy a belső ellenőrzés 2024. évi munkatervét a tervezett időben és a tervezett vizsgálatok számát tekintve 100 %-ban teljesítette.

A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr - *egyben belső ellenőrzési vezető* - képzettsége megfelelt az 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt előírásoknak.

Pályázatok eredményessége

A bemutatott engedélyezett (*tervezett*) és ténylegesen betöltött létszám adat 2024. évben sem indokolta pályázat kiírását.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

Az Intézmény belső ellenőre a 2/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§-a foglalt két évente kötelező ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2024. évben teljesítette.

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 2024. évben is biztosított volt, tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlenül alárendelve végezte. Az intézmény Főigazgató főorvosa a *Bkr. 19. §-ában* foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó **belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

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

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 2024. évi tevékenységének tervezése során önállóan járt el, a 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége során - a *Bkr. 19. §-ában meghatározott* - összeférhetetlenségi tényező **nem állt fenn.**

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

A 2024. évben **a belső ellenőr jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

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

A 2024. évben a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező **nem akadályozta.**



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A belső ellenőr 2024. évre tervezett ellenőrzéseinek lebonyolítását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, mivel munkájához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak és az ellenőri megállapítások megalapozottságához szükséges információkhoz hozzájutott.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§-ában előírt és a Bkr.50. § szerinti tartalommal naprakészen vezette a 2024. évi belső ellenőrzések nyilvántartását.

A belső ellenőrzési vezető és Bkr. 50.§-a előírásának megfelelően gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos elhelyezéséről

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető – *a Főigazgató főorvos által átruházott jogkörben* - vezette a külső ellenőrzések nyilvántartását.

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt* külső ellenőrzést végző az irányító szerv ellenőrzést végzett.

Az intézkedéseket igénylő megállapítások és a végrehajtott intézkedések összesített kimutatását a következő táblázat tartalmazza.

Kimutatás a 2024. évi külső ellenőrzésekről és intézkedésekről

Sorszám	Külső ellenőrzést végző szervezet neve	Ellenőrzés tárgya	Iktató szám	Nyilvántartás szerinti sorszám	Intézkedést igénylő megállapítások száma	Intézkedések száma
1.	Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés	Az Önkormányzat, az intézményei és a gazdasági társaságai honlapja adattartalmának ellenőrzése	1/2023.	1-3-ig	3	3
2.	Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés	Intézményi pénzkézelés ellenőrzése	2/2023.	4-5-ig	2	2
3.	Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés	Gépkocsi használat szabályozottsága, végrehajtás szabályszerűsége	3/2023.	6.		
4.	Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés	Leltározás ellenőrzése a tárolási nyilatkozatot adók tekintetében	7/2024.	7.		
5.	Budapest Főváros XIV. kerületi Hivatala Népegészségügyi Osztály	Kiemelt kémiai biztonsági ellenőrzés Biocid felhasználás ellenőrzése	BP-14/NEO/2023	8.	1	1
6.	Budapest Főváros Kormányhivatala XIV. kerületi Hivatala	Panaszkivizsgálási Jegyzőkönyv	R-3424/2024.	9.	1	1

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

A 2024. 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.

- a) 2024. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell továbbra is **kiemelten kell kezelni**:
- az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályozottságát;
 - a belső kontrollrendszer ezen belül a *kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek* elemeinek a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.

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

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

A 2024. évben tanácsadó tevékenység ellátására írásos felkérés nem történt.

I. 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 2024. évi vizsgálatok során **összesen 15 javaslatot fogalmazott meg.**

A javaslatok vizsgálati típusok szerinti összesítését és a minősítési kategóriák szerinti csoportosítását a következő táblázat tartalmazza:

Javaslatok minősítése 2024. év					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Intézmény összesen összesen
Rendszer	2	3	0	0	5
Pénzügyi	10	0	0	2	10
Összesen	12	3	0	2	15

Javaslatok minősítése 2024. év					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Intézmény összesen összesen
Rendszer	2	3	0	0	5
Pénzügyi	10	0	0	2	10
Összesen	12	3	0	2	15

A 2024. évi ellenőrzési javaslatok **71%-a kiemelt jelentőségűnek minősült.**

A 2024. évben a belső ellenőrzés „**kiemelt**” jelentőségűnek minősítette azokat a **javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmazott meg a belső ellenőr, amelyek 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.

A kiemelt (*jelentős*) kategóriába soroltuk az Intézmény gazdálkodását és a kontrolltevékenységek működtetését érintő megállapításokat, és a következtetések nyomán

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

A következő táblázat a 2024. évi ellenőrzési javaslatok csoportosítását a belső szabályozással, az operatív feladatellátással és gazdálkodással történő összefüggésekben mutatja be.

A gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslatot a 2024. évben a belső ellenőrzés során nem foglalmaztunk meg.

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 kontroll eljárások, 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.

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

Az intézmény belső ellenőrzésének egyik fő feladata volt, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - *a kontrollrendszer elemeinek működtetésének megfelelősége szempontjából* - az intézmény tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez megtörtént bizonyosságot adó ellenőrzések keretében.



A 2024. évben - bizonyosságot adó ellenőrzés keretében - **két kontrollelem** (kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek) működtetésének vizsgálatára került sor.

Ellenőrzések elsődleges célja volt, az alábbi kontrollelemek működésének értékelése.

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

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

A 2024. évben végzett vizsgálatok alapján a belső ellenőrzés összesített véleménye az **ellenőrzött kontrollelemek Intézményi működtetéséről:**

Kontrollkörnyezet:

Megtörtént az Ellenőrzési nyomvonalak az Intézmény minden tevékenységére vonatkozó részletes kidolgozásának hiánya.

A belső eljárásrendektől eltérő feladatellátások oka részben a szabályzatok naprakészségének hiánya, az azokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete, illetve a belső eljárásrendben leírtaktól eltérő gyakorlati alkalmazás.

Kontrolltevékenységek

Például: az üzemanyagkártya átvételének időpontját, valamint a visszavételezés időpontját a nyilvántartásban nem rögzítették. A menetleveleken végzett javítások nem feleltek meg a szabályos javítással szembeni elvárásnak.

- Elmaradt azt ajánlatkérések dokumentálása, nem történt meg az árajánlatok Ft értékének összesítése az elfogadott árajánlat vezetői jóváhagyása.
- Nem minden esetben történt meg az árajánlatok Ft értékének összesítése az elfogadott árajánlat vezetői jóváhagyása.
- Hiányos számla befogadás
- Fizetési határidőn túli (2-4 nap) számla kiegyenlítést.

Az ellenőrzések részletes megállapításait, valamint javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket az Éves jelentés tartalmazza.

A 2024. évben feltárt hibák és a megtett ellenőri javaslatok kellő információt nyújtottak a felső vezetés részére az Intézményben működő kontrollrendszerek hiányosságairól és a 2024. évi Éves Jelentés keretében történő reális értékeléshez.

2024. évben nem képezte vizsgálat tárgyát **három kontrolllelem** (az integrált kockázatkezelés, információs és kommunikációs és a monitoring rendszer) működtetése.

A monitoring rendszeren belül kialakított és működtetett független belső ellenőrzés által végzett részletes feladatellátást (2024. évi ellenőrzési megállapítások, javaslatok, intézkedések) az Éves jelentésben foglaltak alapján értékelhető.

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

A belső ellenőrzés a 2024. évi vizsgálatok során összesen 15 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak eljárásrendnek megfelelően - minden esetben a Főigazgató főorvos hagyott jóvá.

Tárgyévben elfogadott intézkedési tervekben foglalt feladatok, intézkedések nyilvántartása 2024. év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési jelentés száma	Intézkedési terv				Végrehajtott	Tárgyévben még nem végrehajtott	2025. évi határidő
				száma	kelte	intézkedések száma	intézkedések végső határideje			
1.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	EI/6-3/2024.	1389-2/2024.	2024.04.10	4	2024.12.31	IGEN		
2.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési Pénzügyi csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	EI/7-3/2024.	R-1959-2/2024	2024.06.28	4	2024.07.02	IGEN		
3.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	EI/6/3/1/2024	R-2620-2/2024	2024.08.12	6	2024.09.30	IGEN		
4.	Gazdasági igazgatóság Pénzügyi csoport	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátás értékelése	EI/1-8-3/2024.	3524-2/2024	2024.11.30	1	204.11.30	IGEN		
Összesen:						15		0	0	

A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2024. augusztusban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés képezi.

A táblázatban foglalt adatok szerint az éves intézkedések megvalósítási aránya 100 %-os, volt.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.

A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a belső ellenőrzési vezető a 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről - a Pénzügyminisztérium honlapján előírt formában – részletező nyilvántartást vezetett, amely az éves jelentés **1. számú mellékletét** képezi.

Készült: Budapest, 2024. február 4.

Jóváhagyta

Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos

Készítette:

Csernáné Nádasdi Judit

Belső ellenőrzési vezető



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

III. Mellékletek (Excel)

1. számú melléklet: Pénzügymisztérium által előírt kötelező kimutatások



EÜ 2024. évi PM
kimutatás.xls

2. számú melléklet: Belső ellenőrzések nyilvántartása (2024. évi belső ellenőri megállapítások, javaslatok és intézkedések, beszámoló adatok)



Belső ell.
nyilván._2024. 1. sz.

3. számú melléklet: Belső ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása



_Ell.. kapcs.
intéz.nyilv._2024 . 2.

	Létszám és erőforrás ¹												
	2024. év						1. számú melléklet						
	Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézmény	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		161		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	161,00	0,00	161,00	161,00
I.	Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75	161,00	0,00	161,00	161,00
1.	Dr. Vass Iászló Egészségügyi Intézmény							0,75		161,00		161,00	0,00

Tevékenységek																																						2. számú melléklet									
Budapest főváros XV .ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézmény	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ²						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen				
	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	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		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap				
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00	89,00			
I. Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
aa) Saját szervezetnél																																															
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															
II. Irányított szervezetek összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00	89,00				
1. [Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény összesen]	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00	89,00				
aa) Saját szervezetnél	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	1,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	2,00	0,00	0,00	89,00	89,00	89,00	89,00					
ab) Irányított szervezetnél																																															
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																																															
b) Soron kívüli kapacitás ⁶																																															

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
89,00	89,00
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
89,00	89,00
89,00	49,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	0,00

	Tevékenységek																							
	2024. év											3. számú melléklet												
	Budapest Főváros XV ker. Önkormányzat 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 összesen (I.+II.)			0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00
I.	Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	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	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	161,00	151,00	151,00	151,00	
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	151,00	151,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	89,00	89,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	0,00	151,00	0,00	151,00	
ab)	Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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 ⁸	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
151,00	151,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
151,00	151,00
151,00	151,00
151,00	151,00
0,00	0,00
0,00	0,00
10,00	0,00

	Intézkedések megvalósítása ¹				
	4b. számú melléklet				
	Budapest XV ker. Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	1	15	15	93,75
I.					
II.	Irányított szervek összesen	1	15	15	
1.	<i>Dr Vas László Egészségügyi Intézmény</i>	1	15	15	93,75

Kikötő szervezet megnevezése:			XV. Ker. Önkormányzat dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																			Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 6/(2023.VI.1) számú Utasítás 3. számú melléklet									
Kikötő neve:			Csernáné Nádasdi Judit																												
Kikötő elérhetősége:			Telefon: 3630262-3031																												
 Kimutatás a belső ellenőrzések főbb adatairól 2024. év																															
Belső Ellenőrzések nyilvántartása																															
2024. évben végzett ellenőrzések*																															
1.			4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.										
Ssz.	Iktatószám azonosító	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés kezdő és befejező időpontja		Jelentéstervezet elkészítésének dátuma	Ellenőrzés lezárásának időpontja	Ellenőr neve	Ellenőr neve	Ellenőr neve	Revizori napok száma	Revizori napok száma	Revizori napok száma	Végleges jelentéshez további napok felhasználása	Vizsgáló értékelési időpontja**	Intézkedési terv készítése szükséges	Megjegyzés										
								kezdő időpontja	befejezésének időpontja																						
1.	EI/1-6-3/2024	Gazdasági Igazgatóság Anyaggazdálkodási csoport	Pénzügyi	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Annak megállapítása volt, hogy rendelkezett-e az Intézmény az anyagok igénylését és felhasználását érintő feladatellátás rendjéről, valamint a gyakorlati feladatellátás (igénylés, felhasználás, rendelkezésre álló készletek) összhangban van-e a belső szabályzatban foglalt előírásokkal és a gyakorlati feladatellátás biztosítja-e a szükséges és célszerű anyag és eszközbeszerzést	2023. év	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzés	2024. február 2	2024.03.31	2024.03.31	2024.03.31	Csernáné Nádasdi Judit			20	20	0	0	0	Igen	0										
2.	EI/1-7/3/2024	Gazdasági Igazgatóság Működtetési csoport	Rendszer	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény rendelkezik-e a felújításokkal, beszerzésekkel és a működtetéssel kapcsolatos feladatellátás működésével kapcsolatos belső eljárásrenddel. Biztosított-e az összhang a belső szabályzatokban, eljárásrendekben és a feladatot ellátó dolgozó Munkaköri leírásában rögzített feladatokkal. A feladatellátás során működnek-e a kontrolltevékenységek (pl: négy szem elve). A szabályozás és a gyakorlati feladatellátás biztosította-e integritásértő esemény be nem következését.	2023. év	Folyamatok, kontrolllok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	2024.04.08	2024.06.29 megvalósítással (2024. 05.13-27-ig) (2024. 06-18-ig)	2024.06.20	2024.06.20	Csernáné Nádasdi Judit			34	34	0	0	0	Igen	0										
3.	EI/1-6-3/2-2024.	Gazdasági Igazgatóság Műszaki és anyaggazdálkodási csoport	Pénzügyi	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Annak megállapítása volt, hogy az Intézmény rendelkezik-e az anyaggazdálkodási feladatok ellátását szabályozó belső eljárásrenddel. A belső szabályzatok tartalmazták-e a gyakorlati feladatellátással kapcsolatos előírásokat. A gyakorlati feladatellátás során az ellenőrzés időszakában (2023.II. félév) az anyaggazdálkodás területén a belső szabályzásokban előírtak szerint végezték a feladatok végrehajtását.	2023. II. félév	Folyamatok, kontrolllok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.	2024.07.21	2024.07.25.	2024.07.25	2024.07.25	Csernáné Nádasdi Judit			20	20	0	0	0	Igen	0										
4.	EI/1-8-3/2024.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport	Pénzügyi	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottnak és a gyakorlati feladatellátás értékelése	Annak megállapítása, hogy az Intézmény a 2023. évben a R-2365/2023. iktatószámú intézkedési tervben foglalt intézkedések (Rákosi úti telephely: pénzbeszedési rendszer módosítása) végrehajtása megtörtént-e és az megfelelt-e az elvárásoknak.	2024.II.félév	Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrolllok működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata	2024.08.21	2024.10.15 (2024.8.21-31-ig 09-1-09.11-ig, 10.01-14-ig)	2024.08.21	2024.10.15	Csernáné Nádasdi Judit			15	15	0	0	0	Igen	0										
												Összesen		0	89	89	0	0	0	Igen	0										
Dátum		2025.01.10		belső ellenőrzési vezető			főigazgató főorvos																								

* tartalmazza az előző év(ek)ői áthúzódó és a következő évre áthúzódó ellenőrzéseket is

**amennyiben sor kerül vezetői értékelést tartására

Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2024. év																	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (név és beosztás)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás		Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1.	EI/1-6/3/2023.	Ellenőrzött szakmai szervezeti egységek Vezető asszisztens	Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	Megállapítottam, hogy a vizsgált szervezetek esetében - az EMSZ-ben elvárt tartalmi elemek és a ténylegesen megtörtént tartalmi szabályozási elemek összehasonlítása alapján, hogy azok tartalmi elemei nagyrészbén (összesítve 87%) megfeleltek az elvárásoknak.	Célszerűségi javaslat az EMSZ tartalmára vonatkozó egységes tartalmi előírás bevezetése és a Labor esetében az EMSZ készítésével kapcsolatos jogszabályi és szakmai felülvizsgálat.	Az EMSZ-ek tartalmára vonatkozó egységes tartalmi előírás bevezetése.	1389-2/2024	2023.11.08	Szakmai osztályok vezetői Vezető asszisztens	2024.02.08	NEM	NEM	2024.02.08	A jelzett 87%-ban megfelelőnek tartott EMSZ szerkezetét felülvizsgáljuk és vezetői döntés alapján törekszünk a további egységesítésre.	A feladatellátás módosítások szakmai egyeztetéseket igényelnek.		
2.	EI/1-6/3/2023.	Ellenőrzött szakmai szervezeti egységek Vezető asszisztens	Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az ellenőrzött szervezeti egységeknél elmaradt például a jogszabályváltozásokból eredő módosítások (pl: orvosok letöltendő munkaórák stb.)	Célszerűségi javaslat a jogszabály változástól eredő változások áttekintése és a szükséges módosítások elvégzése. stb.)	A 2022 -2023. években jogszabályváltozásból eredő változásokat át kell tekinteni és a szükséges módosításokat el kell végezni.	1389-2/2024	2023.11.08	Szakmai osztályok vezetői Vezető asszisztens	2024.06.30	NEM	NEM	2024.06.30	A 2022 -2023. években jogszabályváltozásból eredő változásokat át kell tekinteni és a szükséges módosításokat el kell végezni.	A feladatellátás módosítások szakmai egyeztetéseket igényelnek.		
3.	EI/1-6/3/2023.	Ellenőrzött szakmai szervezeti egységek Vezető asszisztens	Ellátás minőségének növelése érdekében alkalmazott eszköztár értékelése	A gyakorlati feladatellátást felmérő összesítő átlagos adatai alapján a szervezeti egységek 80%-a hiányolta, hogy nem történik a szervezeti egységnél folyamatos karbantartási tevékenység	Célszerűnek tartanám a szakmai szervezeti egységek bevonásával áttekinteni a folyamatos karbantartási tevékenységeket és a szakmai egységek által elvárt karbantartási feladatokat	A szakmai szervezeti egységeknél át kellene tekinteni a jelenleg biztosított folyamatos karbantartási tevékenységeket és összevetni a szakmai vezetők által elvárt karbantartási feladatokat.	1389-2/2024	2023.11.08	Szakmai osztályok vezetői Vezető asszisztens	2024.03.31	NEM	NEM	2024.03.31	A szakmai szervezeti egységeknél át kellene tekinteni a jelenleg biztosított folyamatos karbantartási tevékenységeket és összevetni a szakmai vezetők által elvárt karbantartási feladatokat.	A feladatellátás módosítások szakmai egyeztetéseket igényelnek.	2025.évre áthúzódó	2025.évre áthúzódó teljesítés
4.	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	A rendelkezésemre bocsátott jelenleg hatályos Anyag és Eszkögzgazdálkodási szabályzat 13. számú módosítása 2022. október 21-ei dátummal készült, viszont annak kiadása - a belső ellenőrzés megkezdését követően - 2024.02.27-én történt meg.	A belső szabályzatok esetében annak elkészítését követő 8 napon közzé kell tenni.	Fokozottan figyelünk az elkészült módosított belső szabályzatok 8 napon belül történő közzétételére	1389-2/2024	2024.04.10	Gazdasági igazgató	2024.04.10-től folyamatosan	NEM	NEM	2024.04.10-től folyamatosan	Fokozottan figyelünk az elkészült és módosított, a jogosult vezetők által aláírt belső szabályozó dokumentumok 8 napon belül történő közzétételére.			
5.	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Nem történt meg a feladatellátáshoz nem tartozó és nem kapcsolódó hivatkozások törlése (belső ellenőrzés feladata és belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt előírások, valamint a főigazgató főorvost érintő belső szabályozások)	A szabályzatból törölni kell (belső ellenőrzés feladata és belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt előírások, valamint a főigazgató főorvost érintő belső szabályozásokat az Anyag és Eszkögzgazdálkodási szabályzatból törölni kell.	Az anyag eszkögzgazdálkodási Szabályzatból töröljük a feladatellátáshoz nem tartozó és nem kapcsolódó hivatkozásukat.	1389-2/2024	2024.04.10	Gazdasági igazgató	2024.06.30	NEM	NEM	2024.04.10-től folyamatosan	Az Anyag és Eszkögzgazdálkodási Szabályzatból törlésre kerültek a feladatellátáshoz nem tartozó és nem kapcsolódó hivatkozásokat.			
6.	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	A vizsgálat során megállapítottam, hogy 2022.03.31 -én készült, azóta annak felülvizsgálata és módosítása nem történt meg, ezért a 2022. évi beszámolóban történt végrehajtás (felülvizsgálat és kiegészítés) jelentése megalapozatlan volt.	EI kell végezni a jelenleg hatályos Kontroll Kézikönyv módosítását és a jelenleg hatályos Intézményi ellenőrzési nyomvonalakat ki kell egészíteni (ellenőrzési végző kijelölése és a kontroll típusa) .	A Belső Kontroll Kézikönyvben található Ellenőrzési nyomvonalak kiegészítésre kerülnek (az ellenőrzést végző és a kontroll típusa).	1389-2/2024	2024.04.10	Gazdasági igazgató	2024.06.30	NEM	NEM	1389/3/2024	A Belső Kontroll Kézikönyvben található Ellenőrzési nyomvonalak kiegészítésre kerültek (az ellenőrzést végző és kontroll típusa)			
7.	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	A rendelkezésemre bocsátott anyagok beszállítói értékelése nem tartalmazta az értékelés évét, az értékelés készítésének időpontját és a főigazgató főorvos felé történő tájékoztatás megtörténtét igazoló felső vezetői aláírást.	Az anyaggazdálkodás által évente elkészített beszállítói értékelésben tartalmaznia kell az értékelés évét és minden évben dátummal kell ellátni és a minősítések kimutatását a főigazgató aláírással kell igazolni.	Az anyaggazdálkodás által 2024. évben készített beszállítói értékelés már tartalmazni fogja az értékelés évét, minden évben dátummal fogjuk ellátni és a minősítések főigazgatói aláírásra fognak kerülni	1389-2/2024	2024.08.31	Anyaggazdálkodó	2024.08.31	NEM	NEM	2024.08.31	Az anyaggazdálkodó által 2024. évben készített beszállítói értékelés már tartalmazza az értékelés évét, dátummal és főigazgói aláírással ellátva.			
8.	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Gazdasági igazgató által történő pénzügyi engedélyezés ezért a folyamat utolsó eleme csak a szervezeti egységek anyagátvétele után történik.	A feladatellátáshoz kapcsolódóan és a szabályos engedélyezési folyamat alkalmazásának érdekében célszerűnek tartanám az anyagigénylőlap folyamatait az alábbi sorrendben meghatározni	A gazdasági igazgató kizárólag a közvetlen irányítása alá tartozó csoportok (a gazdasági igazgatóság csoportjai) által készített anyagigénylőlapokon engedélyezi az igényelt anyagokat. A betegellátó osztályok anyagigényét az intézmény vezetői asszisztens engedélyezi. Az anyagigénylés folyamata nem igényel változtatást.	1389-2/2024	2024.04.10	Gazdasági igazgató	2024.04.10-től folyamatosan	NEM	NEM	2024.04.10-től folyamatosan	A Gazdasági igazgató kizárólag a közvetlen irányítása alatt tartó csoportok (gazdasági igazgatóság csoportjai) által készített anyagigénylőlapokon engedélyezi az igényelt anyagokat. A betegellátó osztályok anyagigényét az intézmény vezetőasszisztens engedélyezi. A folyamat következő elemeként az anyagok megvásárlását megelőzi azok megrendelése. A megrendelések minden esetben pénzügyi ellenjegyzésre kerülnek gazdasági igazgató áltla, így az anyagigénylés engedélyezési folyamatának sorrendje helyesen történik. Az anyagigénylés folyamata nem igényel változtatást.			

9	EI/6/2024.	Gazdasági igazgatóság Anyaggazdálkodás	Intézményben működő osztályok által igényelt és kézi raktárakban elhelyezett anyagok igénylése, felhasználása és a feladatellátás értékelése	Az Intézményvezető Asszisztens tájékoztatása szerint a 2023. évben szakmai egységekre kiterjedő készletellenőrzés nem történt.	A 2024. évben a vonatkozó belső szabályzatban foglalt előírásnak megfelelően szűrőpróbaszerűen osztályos készletellenőrzést kell végezni	2024. évben az Anyag és eszközgazdálkodási Szabályzatnak megfelelően szűrőpróbaszerűen osztályos készletellenőrzést végzünk az intézményvezető asszisztens utasítása szerinti gyakorisággal.	1389-2/2024	2024.12.31	Intézményvezető asszisztens Anyaggazdálkodó	2021.12.31	NEM	NEM	2024.12.01	A 2024. évben az Anyag és eszközgazdálkodási Szabályzatnak megfelelően szűrőpróbaszerűen osztályos készletellenőrzés történt az intézményvezető asszisztens utasítása szerinti gyakorisággal.			
10.	EI/7/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Hiányosságként állapítottam meg, hogy nem történt meg az 56. számú Beszerzési szabályzatban (hatályos: 2022.07.01.) előírtak szerint a céginformációk ellenőrzése és annak eredményét írásban nem rögzítették.	Minden beszerzés esetében végre kell hajtani a céginformációk ellenőrzését és annak megtörténtét, eredményét írásban kell rögzíteni.	Fokozottan figyelünk a cég információk ellenőrzésére és írásban történő rögzítésére a Beszerzési szabályzatban foglaltak szerint.	1959/2/2024	2024.07.02 és folyamatosan	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.07.02	NEM	NEM	2024.07.02	Fokozottan figyelünk a cég információk ellenőrzésére és írásban történő rögzítésére a Beszerzési szabályzatban foglaltak szerint.			
11.	EI/7/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	A beszerzések bírálati szempontjai közül jellemzően a" legkedvezőbb ár alapján történik a döntés. A döntés során nem alkalmazzák az ár/érték, a szakmai előny, legjobb minőség és a referencia alapján történő döntés lehetőségét	A feladatellátás minőségének érdekében - feltehetően - célszerűnek tartanám a döntésnél egyéb (pl. referencia kérése) szempontok figyelembevételét. is.	A beszerzések bírálati pontjai szerint előtérbe helyezük a szakmai szempontok figyelembevételét.	1959/2/2024	2024.07.02 és folyamatosan	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.07.02	NEM	NEM	2024.07.02	A beszerzések bírálati pontjai szerint előtérbe helyezük a szakmai szempontok figyelembevételét.			
12.	EI/7/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	A működtetéssel (felújítások, beszerzések) kapcsolatos műszaki feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Az alapadatok vizsgálata során megállapítottam, hogy az Ammon Glass Kft-re vonatkozó adat a cégártában nem található.	A cégtári adatok ellenőrzését minden árajánlat esetében el kell végezni és az ellenőrzési időpontját és eredményét írásban kell rögzíteni.	Fokozottan figyelünk a cég információk ellenőrzésére és írásban történő rögzítésére a Beszerzési szabályzatban foglaltak szerint.	1959/2/2024	2024.07.02 és folyamatosan	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.07.02	NEM	NEM	2024.07.02	Fokozottan figyelünk a cég információk ellenőrzésére és írásban történő rögzítésére a Beszerzési szabályzatban foglaltak szerint.			
13.	EI/7-1/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	A rendelkezésemre bocsátott jelenleg hatályos Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzat 13. számú módosítása 2022. október 21-ei dátummal készült, viszont annak kiadása - a belső ellenőrzés megkezdését követően - 2024.02.27-én történt meg.	Az ellenőrzési jelentésben előírt végrehajtott intézkedések beszámolójában csak ténylegesen végrehajtott, illetve a belső ellenőr által jóváhagyott módosított határidejű intézkedéseket tartalmazhat.	Fokozottan figyelünk a megjelölt határidők betartására.	1959/2/2024	2024.09.30 és folyamatosan	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	flyamatos	NEM	NEM	2024.09.30	Fokozottan figyelünk a megjelölt határidők betartására.			
14.	EI/7-1/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Megállapítottam, hogy hiányzott az összefoglaló kimutatások készítésének dátuma, a cégek által megadott nettó árára és az összehasonlító adatokra vonatkozó szakmai értékelés, valamint a beszerzés engedélyezésére, illetve elutasítást tartalmazó vezetői döntés	A megalapozott döntés érdekében a cégek által megadott nettó árára és az összehasonlító adatokat tartalmazó szakmai értékelést kell készíteni.	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért árajánlatokhoz egységes létrehozása	R-2620-2/2024	2024.09.30	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.09.30	NEM	NEM	2024.09.30	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért árajánlatokhoz egységes összehasonlító táblázat került létrehozásra			
15.	EI/7-1/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Az ellenőrzött időszakokban a leltározás eredményét írásban nem rögzítették és hiányzott a leltározást végző raktáros és a leltározás elvégzését és annak tudomásulvételét igazoló vezetői aláírás	A leltározás eredményét írásban kell rögzíteni és a leltározást végző raktáros és a leltározás elvégzését írásban is rögzíteni annak eredményének tudomásulvételét a Gazdasági vezetőnek aláírással kell ellátni	A leltározás eredményénél rögzítésére egy új belső felhasználású nyomtatvány létrehozása	R-2620-2/2024	2024.09.30	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.09.30	NEM	NEM	2024.09.30	A leltározás eredményének rögzítésére egy új belső felhasználású nyomtatvány került létrehozásra, melyet a műszaki és az anyaggazdálkodási csoportvezető és a leltározást végző ellát aláírásával.			
16.	EI/7-1/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Megállapítottam, hogy hiányzott az összefoglaló kimutatások készítésének dátuma, a cégek nettó ára és elmaradt az összehasonlító adatokra vonatkozó szakmai értékelés, valamint a beszerzés engedélyezésére, illetve annak elutasítását tartalmazó vezetői döntés	A beszerzéseket megelőzően összehasonlító adatokat tartalmazó szakmai értékelést kell készíteni	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért árajánlatokhoz egységes összehasonlító tábláuat létrehozása.	R-2620-2/2024	2024.09.30	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.09.30	NEM	NEM	2024.09.30	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért árajánlatokhoz egy egységes összehasonlító táblázat került létrehozásra.			
17.	EI/7-1/2024.	Gazdasági igazgatóság Beszerzési és működtetési és Pénzügyi csoport	Anyaggazdálkodási feladatok szabályozásának és gyakorlati működtetésének ellenőrzése, értékelése	Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Intézmény NYOMT-173. számú szakmai javaslat (árajánlatok összehasonlítása, értékelése, vezetői jóváhagyás stb.) keretében olyan nyomtatványt nem készített, mely tartalmazza pl: a bírálat szempontjait és tartalmazza a szakmai terület vezető és gazdasági vezető jóváhagyó aláírását	Az Intézmény NYOMT-173. számú szakmai javaslat (árajánlatok összehasonlítása, értékelése, vezetői jóváhagyás stb.) keretében olyan nyomtatványt kell készíteni, amely tartalmazza pl: a bírálat szempontjait és tartalmazza a szakmai terület vezető és gazdasági vezető jóváhagyó aláírását	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért áránlatokhoz egy egységes összehasonlító táblázat létrehozása.	R-2620-2/2024	2024.09.30	Műszaki és anyaggazdálkodási csoportvezető	2024.09.30	NEM	NEM	2024.09.30	A szakmai és nem szakmai fogyóanyagok beszerzésére kért áránlatokhoz egy egységes összehasonlító táblázat került létrehozásra.			
18.	EI/8/2024.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi csoport Pénzkezelő helyek	Pénzbefizetések megváltoztatott rendjének szabályozottságának és a gyakorlati feladatellátás értékelése	Térítési díj beszedés (Feladat-meghatározás) új belső szabályozásban lett kiadva	Az áttekinthetőség céljából célszerűnek tartanám a térítési díj beszedéssel kapcsolatos feladat meghatározás a Pénz- és értékekezélesi szabályzatban	A térítési díj beszedéssel feladatmeghatározás bekerült a Módosított Pénz és értékekezélesi szabályzatba.	R 3524/2/2024	2024.11.30	Pénzügyi csoportvezető	2024.11.30	NEM	NEM	2024.11.30	A térítési díj beszedéssel feladatmeghatározás bekerült a Módosított Pénz és értékekezélesi szabályzatba.			
Dátum:2025. 01.15.				belső ellenőrzési vezető													