

Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről és
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó
költségvetési szervek jelentései alapján készített 2014. évi összefoglaló éves ellenőrzési
jelentésről

I. Tartalmi összefoglaló

A *Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály* (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés) vezetője és a *Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ* (a továbbiakban: Kőrösi) belső ellenőre a 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítették el.

A *Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ* 2014. évben nem rendelkezett közalkalmazotti, belső ellenőri státusszal és külső szolgáltatót sem bíztak meg belső ellenőri feladatok ellátásával. A 2014. év folyamán megkezdtek a tárgyalásokat arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés munkatársai lássák el.

A *Kőrösi* 2014. évben külső szolgáltató megbízásával végeztette el a belső ellenőrzési feladatokat.

A *Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés* munkatársai és a *Kőrösi* belső ellenőre a 2014. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a rájuk vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látták el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a költségvetési szervek vezetőit abban, hogy áttekinthessék, értékelhessék az általuk irányított költségvetési szerv(ek) tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek a költségvetési szervek vezetői számára az általuk irányított költségvetési szerv(ek) működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a *Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés* munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény- és rendszerellenőrzéseket, valamint soron kívüli ellenőrzéseket, a *Kőrösi* belső ellenőre pedig szabályszerűségi,

pénzügyi, teljesítmény- és rendszerellenőrzéseket végeztek. A belső ellenőrzési tevékenységüket a **Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés** munkatársai a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a **Kőrösi** belső ellenőre az igazgató által jóváhagyott éves munkaterv alapján látták el.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőrök a helyszínen, elsősorban az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok elemzésével és értékelésével, a belső szabályzatokban található leírások, útmutatók és ellenőrzési nyomvonalak felhasználásával, valamint az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztetették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2014. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént mindkét költségvetési szervnél.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2014. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési jelentése, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentése.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése az előterjesztés 3. melléklete, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2014. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése az előterjesztés 4. melléklete.

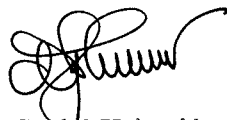
II. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. és a 2. mellékleteiben foglalt határozatot.

Budapest, 2015. március „11.”


Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2015. (...) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését elfogadja.

2. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2015. (...) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2014. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2014. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

3. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
éves ellenőrzési jelentése
2014. évről**

Tartalomjegyzék

Összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai	5
I/1/b) A 2014. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága	7
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése	9
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése	9
II/2/b) Kockázatkezelés értékelése	10
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	10
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése	10
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	11

Összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzés) 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában, a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

A Belső Ellenőrzés 2014. évben az ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását.

A 2014. évben a belső ellenőrök ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) az oktatási rendszer átalakításához kapcsolódó vagyoni átadás-átvételét;
- b) az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezet működését;
- c) a pénzkezelés rendjét, a vagyoni megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d) az ételmezési ellátás szabályozottságát, annak végrehajtottságát;
- e) a 2011., 2012. és 2013. évi bevételek összetételének alakulását;
- f) az országgyűlési, az önkormányzati, a nemzetiségi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választásán a támogatás-felhasználás szabályszerűségét.

A belső ellenőrök a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tettek, valamint elemzéseket, értékeléseket készítettek a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzés munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény- és rendszerellenőrzéseket, valamint soron kívüli ellenőrzéseket végeztek. A belső ellenőrzési tevékenységüket a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőrök a helyszínen, elsősorban az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok elemzésével és értékelésével, a belső szabályzatokban található leírások, útmutatók és ellenőrzési nyomvonalak felhasználásával, valamint az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezték.

A belső ellenőrök a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítették. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztetették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2014. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzés az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2014. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének éves ellenőrzési jelentése.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2014. évi belső ellenőrzések tervezése a költségvetési szervnél kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzések területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület az 542/2013. (XI. 21.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2014. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet). A jóváhagyott ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzés részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál kilenc ellenőrzést (365 ellenőri nap és soron kívüli ellenőrzésre 70 ellenőri nap terjedelemben) írt elő.

1. táblázat

[nap]

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	4	150
Pénzügyi ellenőrzés	1	65
Rendszerellenőrzés	3	90
Teljesítmény-ellenőrzés	1	60
Soron kívüli ellenőrzés	0	70
Összesen	9	435

Soron kívüli ellenőrzésre a 2014. évi ellenőrzési tervben 70 ellenőri napot különítettünk el.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- az oktatási rendszer átalakításához kapcsolódó vagyron átadás-átvételének,
- a Fekete István Általános Iskolánál az ételmezési ellátás szabályozottságának, végrehajtottóságának,
- a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ közbeszerzéseinek,
- a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének, valamint gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének

szabályszerűségi ellenőrzése, valamint

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: új Áhsz.) bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottági helyzetének

pénzügyi ellenőrzése, továbbá

- az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezet (működése, szabályozottsága, szabályszerűsége és hatékonysága)

teljesítmény-ellenőrzése és

- a Csupa Csoda és a Gépmadár Óvodák vagyongazdálkodásának,
- a KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.-nél a pénzkezelés rendjének, a vagyron megóvásának és gyarapításának, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának

rendszerellenőrzése.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai

2. táblázat

A 2014. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitási igény	Tervezett napok száma	Teljesített napok száma
Terv szerinti ellenőrzések	365	234
Soron kívüli ellenőrzés	70	93
Tanácsadói tevékenység	40	30
Oktatás, továbbképzés	15	23
Egyéb tevékenység ¹	152	53
Összesen	642 ²	433

A jegyző, illetve a megbízott belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére 2014. ellenőrzési évben négy soron kívüli ellenőrzést hajtott végre a Belső Ellenőrzés, egy rendszerellenőrzést a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.-nél, három pénzügyi ellenőrzést a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályon.

A tervezett ellenőrzések közül három ellenőrzés maradt el, mivel a belső ellenőri kapacitás a 2014. évben a tervezett 642 naphoz képest 209 nappal csökkent. Ennek oka, hogy a Belső Ellenőrzés vezetője álláshelyét megfelelő jelölt hiányában hosszú ideje nem sikerül betölteni, így a belső ellenőrzési vezető 2013. szeptember 30-ai távozását követően az ellenőrzési feladatokat két fő belső ellenőr látta el. A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ közbeszerzésének szabályszerűségi ellenőrzését, a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályon az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottsági helyzetének pénzügyi ellenőrzését, valamint a Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer szabályszerűségi ellenőrzését a 2015. ellenőrzési évre ütemezte át a Belső Ellenőrzés.

3. táblázat

A 2014. évben elmaradt ellenőrzések (3. és 4. melléklet)

Ellenőrzés típusa	Elmaradt ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Pénzügyi ellenőrzés	1	65
Szabályszerűségi	2	80

Az éves ellenőrzési terv teljesítését (ellenőrzések mérlege), a különböző típusú, a 2014. évben befejezett ellenőrzések számát és erőforrásigényét a 2. és 3. mellékletek, a tevékenységek megoszlását a 4. melléklet, a 2010-2014. években ellenőrzött intézmények felsorolását a 7. melléklet tartalmazza.

¹Postázás, nyilvántartás, tervezéssel, beszámolóval kapcsolatos tevékenységek, a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai (a bizottsági és Képviselő-testületi üléseken történő részvétel, értekezletek stb.)

²A belső ellenőri kapacitás a 2014. évben a tervezett 642 naphoz képest 209 nappal csökkent, mivel a Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjét megfelelő jelölt hiányában hosszú ideje (2013. szeptember 30-ától) nem sikerül betölteni, így 2014. évben az ellenőrzési feladatokat 2 fő belső ellenőr látta el.

4. táblázat

A 2014. évben megvalósított ellenőrzések (3. melléklet)

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	73
Rendszerellenőrzés	3	103
Teljesítmény-ellenőrzés	1	58
Soron kívüli ellenőrzés	4	93
Összesen	10	327

A 2014. évben teljesített ellenőrzési napok (327 nap) – a tervezésre, a beszámolóra, a képzésre, a bizottsági és a testületi ülésekre, a vezetői értekezletekre, a teljesítményértékelésre fordított időket nem számítva – 75,17%-os teljesítést mutatnak a tervezett ellenőrzési feladatokra fordítható összes munkanaphoz viszonyítva. A belső ellenőrzési vezető 2013. szeptemberi távozása miatt 209 nap esett ki a tervezett 642 ledolgozható munkanaphoz.

A Belső Ellenőrzés munkatársai által végrehajtott tíz ellenőrzés összesen hat intézményt érintett.

A 2014. évben a tíz ellenőrzés mellett a Belső Ellenőrzés elkészítette a Budapest Főváros X. kerületi Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évi ellenőrzési tervét, a 2013. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint az Önkormányzat 2013. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését és jelentős tanácsadó tevékenységet látott el. Emellett a Belső Ellenőrzés naprakész nyilvántartást vezet az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

I/1/b) A 2014. évi 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 következményeként 2014-ben nem került sor személyes felelősség megállapítására.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Belső Ellenőrzés munkatársai a 2014. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látták el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásoknak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelő volt. Az ellenőrzési tapasztalatokat tömören, világosan tartalmazzák a jelentések. A hibákat az ellenőrök feltárták, indokolt esetben az ellenőrzöttek részére ajánlásokat, javaslatokat fogalmaztak meg.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat folyamán megválaszolták. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

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

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A Belső Ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében folytatta tevékenységét. A belső ellenőrök rendelkezésére két iroda, három munkahely áll rendelkezésre. A tárgyi feltételek a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak. 2014. évben a belső ellenőrzési feladatokat két fő belső ellenőr látta el. A belső ellenőrzési vezető álláshelye jelenleg is betöltetlen.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben előírt követelményeknek. A belső ellenőrök kétevente kötelező szakmai továbbképzésén, az „ÁBPE-továbbképzés II.” Államháztartási Számvitel képzésen 2014. évben két fő vett részt. A belső ellenőrök részt vettek a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által szervezett „Kockázatmenedzsment Műhelymunkán”, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett II., III. és V. Szakmai Konferencián. Egy fő belső ellenőr részt vett a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett I. kerekasztal beszélgetésen. 2014. év folyamán a belső ellenőrök is sikeresen teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket. Mindkét belső ellenőr részt vett a „Fenntartható önkormányzat 2. Szervezetfejlesztés az önkormányzatoknál” témában szervezett tanfolyamon. Egyik belső ellenőr a „Microsoft Windows 7 kezelési Office 2010 felhasználói ismeretek átadását biztosító átállás tanfolyamot”, másik belső ellenőr pedig a „Közigazgatási szakvizsgát (Önkormányzati igazgatás választható tárggyal)” teljesítette és eredményes vizsgát tettek. Ezen felül a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén is részt vettek, amellyel a mérlegképes könyvelők kötelező szakmai továbbképzési kötelezettségének eleget tettek.

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

A Belső Ellenőrzés helye a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18. §-ában meghatározott követelményeknek. A Belső Ellenőrzés a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és a belső ellenőrök számára az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése biztosított.

A belső ellenőrök az ellenőrzési programok végrehajtásában befolyástól mentesen, önállóan jártak el, tették megállapításaikat, vonták le következtetéseiket és állították össze javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseiket.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

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

Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt. Az ellenőrök munkáját az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették. Vizsgálatot akadályozó tényező 2014. évben nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzések nyilvántartása a Polgármesteri Hivatal iratkezelési rendjéhez igazodik. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése az ellenőrzési évet követő évig a belső ellenőrzési egységen belül, illetve 10 évig a Polgármesteri Hivatal irattárában biztosított. A belső ellenőrzések nyilvántartása 2007. január 1-jétől megoldott.

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv ellenőrzési feladatairól, az ellenőrzöttek és az ellenőrzési témák megnevezésével, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontjáról, az ellenőrzésben részt vett ellenőrök nevével, a jelentősebb megállapítások, javaslatok számáról, az intézkedési tervek végrehajtásáról 2008. január 1-jétől nyilvántartást vezetünk.

A belső ellenőrök az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelő nyilvántartást vezetnek.

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

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél javasoljuk a jelenleg működő kontrollrendszer (kiemelten a kockázatelemzést) felülvizsgálatát, szakmai segítségnyújtást a szükséges korrekciók elvégzéséhez, továbbá a belső ellenőrzés módszereivel a kockázatkezelés eredményes, hatékony működtetés elősegítését.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzés a 2014. évi tanácsadó tevékenységét igény szerint, folyamatosan a belső ellenőrzési tevékenység folyamatába építve látta el a vizsgálatokkal érintett intézmények és szervezeti egységek tekintetében, olykor szóbeli megkeresések alapján eseti jelleggel nyújtott támogatást a döntések előkészítéséhez, általában nem dokumentált formában.

A 2014. évben a Belső Ellenőrzés két alkalommal nyújtott jelentősebb tanácsadó tevékenységet. Első alkalommal a Kormányhivatal ellenőrei által – a Bkr. egyes rendelkezései hogyan érvényesülnek a helyi és a nemzetiségi önkormányzati és költségvetési szerveknél témában – 2014. évben végrehajtott ellenőrzéshez adatokat, okiratokat, belső ellenőrzési nyilvántartásokat, jelentéseket és információkat szolgáltatott (10 munkanap).

Második alkalommal a Belső Kontrollrendszer Szabályzat kidolgozásában segédkezett (12 munkanap).

A tanácsadói tevékenység nem sértette a szervezeti egység függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok során a Belső Ellenőrzés a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében 11 megállapítást tett, amelyek közül a gazdálkodó szervezet működési és kontrollfolyamatait átfogóan érintő javaslatok

- a. a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat, a Bizonylati Szabályzat felülvizsgálatára és
 - b. a selejtezéssel kapcsolatos eljárásrend rögzítésére
- vonatkoztak.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött intézményeknél megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően. A Belső Ellenőrzés a vizsgált területek kontrollmechanizmusainak javítása érdekében több javaslatot is megfogalmazott.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó önállóan működő költségvetési szervek szervezeti felépítése biztosítja a felelősség, a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást.

A stratégiai és operatív célrendszer, valamint szervezeti felépítés írásban (ügyrendekben, szervezeti és működési szabályzatokban) rögzített és a költségvetési szervek tagjai számára megismerhető.

A jogszabályi változásokat követően a belső szabályzatokat aktualizálták. 2014. évben aktualizálták például

- az Önkormányzat jogi személy, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, továbbá az állami fenntartás alá került köznevelési intézmények Pénzkezelési Szabályzatát,
- a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát,
- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a helyi nemzetiségi önkormányzatok és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Számviteli Politikáját,
- valamint az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát.

A szabályzatok érintettek általi megismerése biztosított volt.

A feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok és ügyrendek részletesen tartalmazzák. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A Polgármesteri Hivatalnál az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azokat írásban rögzítették.

A gyakorlat és a humánerőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbkésztését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is.

A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletben foglalt kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A jegyző és a belső ellenőrök együttműködése – a belső ellenőri alapszabály, az etikai kódex előírásainak figyelembevétele és betartása mellett – harmonikus és kiegyensúlyozott volt.

II/2/b) Kockázatkezelés értékelése

A Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét a 4/2008. polgármesteri és jegyzői közös utasítás szabályozza. Az utasításban rögzítették a kockázatkezelés értékelésének folyamatát.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés munkatársai által vizsgált területek kontrollmechanizmusait az ellenőrök megfelelőnek értékelték, olykor azok javítása érdekében javaslatokat fogalmaztak meg. (Jelen beszámoló II/1. pontjában részletezve.)

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál különféle belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet minden szintjén. A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozó munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A *Polgármesteri Hivatal* vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez.

A dolgozóknak biztosítaniuk kell, hogy a vezetés naprakész információval rendelkezzen a teljesítményekről, fejlődésről, kockázatokról, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. A vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítani kell a visszacsatolást és az utasításokat.

Az ügyiratkezelés rendjéről a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője a 3/2012. utasításában rendelkezett.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 6/2008. polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzítették, hogy mi a teendő, ha a szabálytalanságot az Önkormányzat valamely munkatársa, vagy ha valamely költségvetési szerv vezetője, illetve ha a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés valamely munkatársa észleli. A szabályzatban

rendelkeztek a szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, eljárások megindításáról és a szabálytalanságok/intézkedések nyilvántartásáról.

II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakított (a továbbiakban: monitoring rendszer). A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring eljárások során észlelt problémák okait kivizsgálták és megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében.

A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét, valamint mindazokat az erőforrásokat (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.), amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrök feladataik ellátása során megállapításokat fogalmaztak meg és javaslatokat, ajánlásokat tettek a vizsgálattal érintett szervezetek, illetve szervezeti egységek számára a gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2014. ellenőrzési évben megfogalmazott 11 javaslatra készült intézkedési terv (6. melléklet).

A javaslatok alapján az érintett intézmények, illetve szervezeti egységek vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. Tizenegyből négy intézkedés határideje áthúzódik 2015. évre.

A vizsgálattal érintett szervezeti egységek vezetői (az intézkedési tervben meghatározott) határidő módosítást nem kezdeményeztek.

A 2014. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyevi hét és a megelőző évről áthúzódó 49, összesen 56 intézkedést maradéktalanul végrehajtották.

A beszámolás kötelezettséggel nem terhelt tárgyevi négy (2015. évi határidejű) intézkedésből három intézkedés az éves ellenőrzési jelentés lezárása előtt megvalósult. A KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. intézkedési tervét és az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról készült beszámolót 2015. január 21-én megküldte a Belső Ellenőrzés részére, amely alapján megállapítható, hogy a 2015. évre áthúzódó három intézkedésük is végrehajtottnak tekinthető.

Az intézkedések végrehajtásának 2015. január 22-ei helyzetét az 5. és 6. mellékletek tartalmazzák.

Mellékletek:

1. melléklet: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó 2014. évi ellenőrzési terv;
2. melléklet: Létszám és erőforrás;
3. melléklet: Ellenőrzések;
4. melléklet: Tevékenységek;
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása;
6. melléklet: Lejárt határidejű intézkedések megvalósítása;
7. melléklet: Ellenőrzött intézmények.

Budapest, 2015. február



Hegedűs Károly

mb. belső ellenőrzési vezető

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
belső ellenőrzéséhez

Elfogadva az 542/2013. (XI. 21.) KÖKT határozattal

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzés**

2014. évi kapacitásterv

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	112
Tárgyévi munkanapok száma	253
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	759
Tervezett fizetett szabadság	102
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	642
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	15
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma (8,5%)	40
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma (12,8%)	70
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	365

Tervezett ellenőrzések I.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések									
1.	M	Az oktatási rendszer átalakításához kapcsolódó vagyon átadás-átvétele	2012.12.31.- 2013.01.01	Az Önkormányzat leltár szerinti vagyonának átadás-átvétele	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	40	szabály-szerűségi	I. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda
2.	M	Az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezet működése	2013.01.01.- 2013.06.30.	Üzemeltetési folyamat szabályozottsága, szabályszerűsége és hatékonysága	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	60	teljesítmény	II. negyedév	Az üzemeltetési feladatokat ellátó költségvetési szerv, vagy szervezeti egység
3.	M	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi változások átültetése a gyakorlatba	2013. év és 2014. I. félév	Az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottsági helyzete a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások területén	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	65	pénzügyi	III.-IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda
4.	M	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése	2013. év és 2014. I. félév	A belső kontrollok, így a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendje (a szabálytalanságok kezelését meghatározó eljárásrend, a tevékenységek folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelés rendje), továbbá a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és monitoring rendszer kialakítása, működtetése.	Eljárások és rendszerek elemzése, értékelése, dokumentumok mintavételes vizsgálata.	40	szabály-szerűségi	IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal kiválasztott szervezeti egységei
Gazdasági társaságok ellenőrzése									
1.	M	A Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok	2013. év és 2014. I. félév	A pénzkezelés rendje, a leltározás, selejtezés folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	40	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. (KÖKERT)

Tervezett ellenőrzések II.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések									
1	K	Az ételmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtottsága és a befizetések alakulása	2013. év egy kiválasztott hónapja	működés szabályszerűsége	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	30	szabályszerűségi	I. negyedév	A Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Iroda valamint a Fekete István Általános Iskola
2.	M	A vagyongazdálkodás vizsgálata és a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	2013. januártól - 2014. márciusig	A leltározási, valamint a selejtezési folyamatok szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának helyzete (leltározás, feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezése, hasznosítása), valamint az ellenőrzött óvodáknál alkalmazott eszköznyilvántartások megfelelése. Érintve a 2013. évi ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzetét.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	25	rendszer	II. negyedév	Csupa Csoda Óvoda
3.	M	A vagyongazdálkodás vizsgálata és a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése				25	rendszer	II. negyedév	Gépmadár Óvoda
4.	M	Az önállóan gazdálkodó intézmény közbeszerzéseinek vizsgálata	2012. és 2013. év	A közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése	Adatbekérés, tanúsítványkérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok, adatszolgáltatások, pénzügyi beszámoló vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezéseivel.	40	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ

Létszám és erőforrás

2. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014.év		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály Összesen	3,0	3,0	3,0	2,0	642,0	433,0	0,0	0,0	0,0	0,0	642,0	433,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ellenőrzések

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014.év		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						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								
		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							
		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						
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály Összesen	4,0	2,0	150,0	73,0	0,0	0,0	1,0	3,0	65,0	18,0	0,0	0,0	3,0	4,0	90,0	178,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	10,0	435,0	327,0	0,0	0,0	435,0	327,0		
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	4,0	2,0	150,0	73,0	0,0	0,0	1,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	90,0	103,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	6,0	365,0	234,0	0,0	0,0	365,0	234,0				
aa)	Saját szervezetnél	2,0	1,0	80,0	27,0	0,0	0,0	1,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	2,0	205,0	85,0	0,0	0,0	205,0	85,0				
	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály	0,5	0,5	25,0	16,0	0,0	0,0	1,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	0,5	90,0	16,0	0,0	0,0	90,0	16,0				
	Jegyzői Főosztály	0,5	0,5	15,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	58,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	75,0	69,0	0,0	0,0	75,0	69,0				
	Hivatal illetékes szervei	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0						
ab)	Irányított szervezetnél	2,0	1,0	70,0	46,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	50,0	48,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	3,0	120,0	94,0	0,0	0,0	120,0	94,0					
	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0						
	Gépmadár Óvoda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	25,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	25,0	21,0	0,0	0,0	25,0	21,0					
	Csupa Csoda Óvoda	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	25,0	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	25,0	27,0	0,0	0,0	25,0	27,0					
	Fekete István Általános Iskola	1,0	1,0	30,0	46,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	46,0	0,0	0,0	30,0	46,0						
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	55,0	0,0	0,0	40,0	55,0						
	KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non- profit Közhasznú Kft.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	55,0	0,0	0,0	40,0	55,0						
b)	Soron kívüli ellenőrzések		0,0		0,0		0,0		3,0		18,0		0,0		1,0		75,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		4,0	70,0	93,0	0,0	0,0	70,0	93,0						
	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály		0,0		0,0		0,0		3,0		18,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		3,0		18,0		0,0			18,0					
	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		75,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		75,0		0,0			75,0							

Tevékenységek

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. év		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi		
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Összesen	435,0	327,0	0,0	0,0	40,0	30,0	0,0	0,0	15,0	23,0	0,0	0,0	152,0	53,0	0,0	0,0	642,0	433,0	0,0	0,0	642,0	433,0
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	365,0	234,0	0,0	0,0	40,0	30,0	0,0	0,0	15,0	23,0	0,0	0,0	152,0	53,0	0,0	0,0	572,0	340,0	0,0	0,0	572,0	340,0
aa)	Saját szervezetnél	205,0	85,0	0,0	0,0	40,0	30,0	0,0	0,0	15,0	23,0	0,0	0,0	152,0	53,0	0,0	0,0	412,0	191,0	0,0	0,0	412,0	191,0
	<i>Gazdasági és Pénzügyi Főosztály</i>	90,0	16,0	0,0	0,0													90,0	16,0	0,0	0,0	90,0	16,0
	<i>Jegyzői Főosztály</i>	75,0	69,0	0,0	0,0													75,0	69,0	0,0	0,0	75,0	69,0
	<i>Hivatal illetékes szervei</i>	40,0	0,0	0,0	0,0													40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	120,0	94,0	0,0	0,0													120,0	94,0	0,0	0,0	120,0	94,0
	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	40,0	0,0	0,0	0,0													40,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
	<i>Gépmadár Óvoda</i>	25,0	21,0	0,0	0,0													25,0	21,0	0,0	0,0	25,0	21,0
	<i>Csupa Csoda Óvoda</i>	25,0	27,0	0,0	0,0													25,0	27,0	0,0	0,0	25,0	27,0
	<i>Fekete István Általános Iskola</i>	30,0	46,0	0,0	0,0													30,0	46,0	0,0	0,0	30,0	46,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	40,0	55,0	0,0	0,0													40,0	55,0	0,0	0,0	40,0	55,0
	<i>KÖKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.</i>	40,0	55,0	0,0	0,0													40,0	55,0	0,0	0,0	40,0	55,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések	70,0	93,0	0,0	0,0													70,0	93,0	0,0	0,0	70,0	93,0
	<i>Gazdasági és Pénzügyi Főosztály</i>		18,0		0,0														18,0		0,0		18,0
	<i>Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.</i>		75,0		0,0														75,0		0,0		75,0

Intézkedések megvalósítása

5. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2014. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ¹	Tárgyévi intézkedések ²	Ebből végrehajtott ³	Megvalósítási arány
		db			%
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Összesen	49,0	7,0	56,0	100,0
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	49,0	7,0	56,0	100,0
aa)	Saját szervezetnél	16,0	0,0	16,0	100,0
	<i>Jegyzői Főosztály</i>	6,0	0,0	6,0	100,0
	<i>Humánszolgáltatási Főosztály</i>	10,0	0,0	10,0	100,0
ab)	Irányított szerveknél	33,0	3,0	36,0	100,0
	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	15,0	0,0	15,0	100,0
	<i>Egyesített Bölcsődék</i>	2,0	0,0	2,0	100,0
	<i>Csodafa Óvoda</i>	4,0	0,0	4,0	100,0
	<i>Gépmadár Óvoda</i>	0,0	2,0	2,0	100,0
	<i>Csupa Csoda Óvoda</i>	6,0	1,0	7,0	100,0
	<i>Kőbányai Sportközpont</i>	6,0	0,0	6,0	100,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	4,0	4,0	100,0
	<i>KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.</i>	0,0	4,0	4,0	100,0

¹Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

²Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

³Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

6. melléklet

**A 2014. évi ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervben
foglalt, lejárt határidejű intézkedések megvalósításának helyzete
2014. december 31-én**

Megnevezés	Intézkedések száma		
	Intézkedési tervekben meghat. határidők alapján 2014. december 31-ig		Összesen
	még nem járt le	lejárt	
I. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés összesen (a+b+c)	4	7	11
a.) Polgármesteri Hivatalban végzett ellenőrzések	1	0	1
<i>Polgármesteri Hivatal Létesítményüzemeltetési Osztály*</i>	1	0	1
b.) Irányított szerveknél végzett ellenőrzések (ba+bb)	0	3	3
ba) Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveknél összesen	0	0	0
bb) Önállóan működő költségvetési szerveknél összesen	0	3	3
<i>Csupa Csoda Óvoda</i>	0	1	1
<i>Fekete István Általános Iskola</i>	0	0	0
<i>Gépmadár Óvoda</i>	0	2	2
c) Egyéb ellenőrzések	3	4	7
<i>KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.</i>	3**	4	7

*Fekete István Általános Iskola ételmezési ellátásának szabályozottságára, végrehajtottságára kiterjedő szabályszerűségi ellenőrzés.

**A KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft. intézkedési tervét és az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról készült beszámolót 2015. január 21-én megküldte a Belső Ellenőrzési Osztály részére, amely alapján a 2015. évre áthúzódó három intézkedés is végrehajtottnak tekinthető.

Ellenőrzött intézmények

S. sz.	Megnevezés	Ellenőrzés éve				
		2010	2011	2012	2013	2014
1	Egyesített Bölcsődék		+		+	
2	Fecskefészek Bölcsőde				+	
3	Napsugár Bölcsőde				+	
4	Apraja Falva Bölcsőde				+	
5	Gyermeksziget Bölcsőde				+	
6	Cseperedők Bölcsőde				+	
7	Gyöngyike Bölcsőde				+	
8	Csillagfűt Bölcsőde				+	
9	Apró Csodák Bölcsőde				+	
10	Szivárvány Bölcsőde				+	
11	Mászoka Óvoda				+	
12	Gépmadár Óvoda				+	+
13	Bóbita Óvoda				+	
14	Gyermekek Háza Óvoda				+	
15	Csupa Csoda Óvoda				+	+
16	Gesztenye Óvoda				+	
17	Kincskeresők Óvoda	+			+	
18	Kiskakas Óvoda	+			+	
19	Csodapók Óvoda				+	
20	Aprók Háza Óvoda	+			+	
21	Csodafa Óvoda				+	
22	Kékvirág Óvoda				+	
23	Gyöngyike Óvoda				+	
24	Hárslevelű Óvoda				+	
25	Rece-fice Óvoda				+	
26	Gézengúz Óvoda	+	+		+	
27	Zsivaj Óvoda				+	
28	Mocorgó Óvoda				+	
29	Janikovszky Éva Magyar- Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola					
30	Janikovszky Éva Általános Iskola Üllői úti tagintézménye;					
31	Komplex Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Szakszolgáltató Központ	+				
32	Harmat Általános Iskola					
33	Fekete István Általános Iskola	+				+
34	Bem József Általános Iskola	+				

S. sz. Megnevezés**Ellenőrzés éve**

	2010	2011	2012	2013	2014
35 Kada Mihály Általános Iskola					
36 Keresztury Dezső Általános Iskola					
37 Kertvárosi Általános Iskola					
38 Szervátiusz Jenő Általános Iskola					
39 Széchenyi István Magyar-Német Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola	+				
40 Szent László Általános Iskola		+	+		
41 Kroó György Zene- és Képzőművészeti Iskola Kőbánya Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	+				
42 Kőbányai Pedagógiai Szolgáltató Központ					
43 Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.			+		
44 KÖKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.	+	+			+
45 Szent László Gimnázium	+	+	+		
46 Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.		+			+
47 <i>Bárka Kőbányai Szociális és Gyermekjóléti Központ megszűnt*</i>			+	+	
48 <i>Kőbányai Egészségügyi Szolgálat megszűnt*</i>	+	+	+		
49 Kőbányai Humánszolgáltató Központ					
50 <i>Kőbányai Gyermek és Ifjúsági Szabadidő Központ**</i>					
51 Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	+	+	+		
52 <i>Újhegyi Uszoda és Strandfürdő megszűnt***</i>					
53 Kőbányai Sportközpont			+	+	
65 Polgármesteri Hivatal	+	+	+		+
66 Kőbányai Román Önkormányzat					
67 Kőbányai Bolgár Önkormányzat					
68 Kőbányai Görög Önkormányzat					
69 Kőbányai Horvát Önkormányzat					
70 Kőbányai Lengyel Önkormányzat					
71 Kőbányai Német Önkormányzat					
79 Kőbányai Örmény Önkormányzat					
80 Kőbányai Roma Önkormányzat					
81 Kőbányai Ruszin Önkormányzat					
82 Kőbányai Szerb Önkormányzat					
83 Kőbányai Ukrán Önkormányzat					

*Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a 336/2013. (VI. 27.) határozatában döntött arról, hogy a Kőbányai Egészségügyi Szolgálat (1102 Budapest, Kőrösi Csoma Sándor út 40. "A" szekció fsz. 006.) és a Bárka Kőbányai Szociális és Gyermekjóléti Központ (1104 Budapest, Mádi u. 86.) intézményeket 2013. december 31-ei hatállyal jogutóddal megszünteti. A Képviselő-testület az összeolvadással megszüntetett költségvetési szervek jogutódjaként Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (1104 Budapest, Mádi u. 86.) elnevezéssel 2014. január 1. napjával új önállóan működő és gazdálkodó intézményt alapít.

**2011. január 1-jén a KÖSZI beolvadt a volt Pataky Művelődési Központba, azt követően megváltoztatták nevét Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központra [2665/2010. (XII. 16.) és kapcsolódó testületi határozatok alapján].

***Képviselő-testület a 124/2012. (III. 22.) KÖKT határozatával döntött a Kőbányai Önkormányzat Újhegyi Uszoda és Strandfürdő beolvadásáról a Kőbányai Sportközpontba (2012. március 31-ei hatállyal).

4. melléklet az előterjesztéshez

**A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó
kölségvetési szervek jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2014. évről**

Tartalomjegyzék

Összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka.....	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai	4
I/1/b) A 2014. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága.....	6
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....	8
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése.....	8
II/2/b) Kockázatkezelés értékelése	8
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	8
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése.....	8
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.....	9

Összefoglaló

A *Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ* belső ellenőre a 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítette el.

A *Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ* 2014. évben nem rendelkezett közalkalmazotti, belső ellenőri státusszal és külső szolgáltatót sem bíztak meg belső ellenőri feladatok ellátásával. A 2014. év folyamán megkezdtek a tárgyalásokat arra vonatkozóan, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés munkatársai lássák el.

A *Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ* (a továbbiakban: Kőrösi) 2014. évben külső szolgáltató megbízásával végeztette el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2014. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint a rá vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látta el.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy segítse a költségvetési szervek vezetőit abban, hogy áttekinthessék, értékelhessék az általuk irányított költségvetési szerv tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység során tett megállapítások hasznosítását.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tett, valamint elemzéseket, értékeléseket készített a költségvetési szerv vezetői számára az általuk irányított költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2014. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a *Kőrösi* belső ellenőre szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény- és rendszerellenőrzéseket végzett. A belső ellenőrzési tevékenységet az igazgató által jóváhagyott éves munkaterv alapján látta el.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőr a helyszínen, elsősorban az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok elemzésével és értékelésével, a belső szabályzatokban található leírások, útmutatók és ellenőrzési nyomvonalak felhasználásával, valamint az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezte.

A belső ellenőr a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítette. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztetette az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2014. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2014. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentése.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2014. évi belső ellenőrzések tervezése a *Kőrösinél* kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzések területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A **Kőrösi** 2014. évre vonatkozó éves munkatervét a Kőrösi igazgatója hagyta jóvá. A jóváhagyott terv a belső ellenőr részére hét ellenőrzést (102 ellenőri nap terjedelemben) írt elő.

1. táblázat

A 2014. évi **tervezett** ellenőrzések [nap]

Ellenőrzés típusa	Kőrösi	
	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	15
Pénzügyi ellenőrzés	1	13
Rendszerellenőrzés	4	59
Teljesítmény-ellenőrzés	1	15
Soron kívüli ellenőrzés	0	0
Összesen	7	102

A belső ellenőr nem biztosított kapacitást soron kívüli ellenőrzésre.

A **Kőrösi** tervezett ellenőrzései között szerepelt

- a) a számviteli rendszer szabályozottságának, a kötelező számviteli szabályzatok aktualizálásának szabályszerűségi ellenőrzése,
- b) a lejárt kötelezettségek behajtásának pénzügyi ellenőrzése,
- c) a saját bevételek alakulásának teljesítmény-ellenőrzése, továbbá
- d) a belső kontrollrendszer működésének,
- e) a rendezvények szervezési folyamatának,
- f) az árbevételek elő és utókalkulációjának, az elvégzett számítások dokumentációjának,
- g) a vagyonvédelem feltételeinek és a pénzkezelés rendjének rendszerellenőrzése.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai

2. táblázat

A 2014. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitásigény	Kőrösi	
	Tervezett napok száma	Teljesített napok száma
Terv szerinti ellenőrzések	102	102
Soron kívüli ellenőrzés	0	0
Tanácsadói tevékenység	0	10
Oktatás, továbbképzés	0	16
Egyéb tevékenység	0	16
Összesen	102	144

A **Kőrösi** munkatervében tanácsadásra, képzésre, dokumentálási kötelezettségeknek való megfelelés biztosítására nem különítettek el munkaidő-kapacitást. 2014. évben a belső ellenőrzési tervben előirányzott hét belső ellenőrzési vizsgálat megvalósult. Elmaradt vizsgálat nem volt. Év közben nem vált szükségessé nem tervezett feladatok végrehajtása, így a Kőrösinnél soron kívüli, illetve terven felüli feladat nem volt. A tényleges ellenőrzés 102 napot vett igénybe, tanácsadásra tíz, képzésre tizenhat és egyéb tevékenységre szintén tizenhat napot fordítottak. A 144 napi munkaidőalapot teljes mértékben felhasználta a Kőrösi belső ellenőre.

Az éves ellenőrzési tervek teljesítését (ellenőrzések mérlege), a különböző típusú, a 2014. évben befejezett ellenőrzések számát és erőforrásigényét a 1. és 2. melléklet, a tevékenységek megoszlását a 3. melléklet mutatja be.

3. táblázat

A 2014. évben megvalósított ellenőrzések (2. melléklet)

Ellenőrzés típusa	Kőrösi	
	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	15
Pénzügyi ellenőrzés	1	13
Rendszerellenőrzés	4	59
Teljesítmény-ellenőrzés	1	15
Soron kívüli ellenőrzés	0	0
Összesen	7	102

A **Kőrösi** belső ellenőre a tervezett hét ellenőrzést maradéktalanul végrehajtotta (a végrehajtási arány 100%). A tervezés utólagos értékelése során úgy ítélt meg, hogy az éves terv igazodott a hosszú távú tervekben megfogalmazott célkitűzésekhez és feladatokhoz. A munkatervtől jelentősen nem kellett eltérni, mivel év közben soron kívül elvégzendő azonnali ellenőrzés, illetve szakértői véleményezési munkát igénylő feladat nem merült fel. A tervtől eltérés csak a tervezett ellenőrzések sorrendjében, azaz ütemezett idejében volt. Ennek oka az volt, hogy 2014-től új gazdasági vezetője lett az intézménynek.

A 2014. évben az ellenőrzések mellett a belső ellenőr elkészítette a 2014. évi ellenőrzési tervet, a 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést és jelentős tanácsadó tevékenységet látott el. Emellett nyilvántartást vezetett az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

I/1/b) A 2014. évi 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 következményeként személyes felelősség megállapítására 2014. évben a **Kőrösinnél** nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A **Kőrösi** ellenőre a 2014. évi ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látta el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső

szabályozásoknak.

Az ellenőrzési módszerek kiválasztása megfelelő volt. Az ellenőrzési tapasztalatokat tömören, világosan tartalmazzák a jelentések. A hibákat az ellenőr feltárta, indokolt esetben az ellenőrzöttek részére ajánlásokat, javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőr a helyszíni vizsgálat folyamán megválaszolta. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra felterjesztették.

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

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A *Kőrösi* belső ellenőrzési kötelezettségét 2014-ben külső szolgáltató igénybevételeivel oldotta meg. Az adott évben személyi változás nem volt, a belső ellenőri feladatokat N. Erzsébet végezte. Adminisztratív személyzetet nem vett igénybe az ellenőrzés.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr képzettségi szintje megfelel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben előírt követelményeknek, regisztrált belső ellenőr. A belső ellenőr a belső ellenőrré vonatkozó kötelező szakmai képzésen részt vett.

A belső ellenőrzés megfelelő színvonalon való ellátását az ellenőr a jogszabályok naprakész követésével biztosította. Emellett részt vett különböző szakmai továbbképzéseken, konferenciákon. Többek közt a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központja által „az EU, illetőleg a hazai számviteli és adójogszabályi változások” témakörében szervezett továbbképzéseken.

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

A *Kőrösinél* a belső ellenőrzés helye a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18. §-ában meghatározott követelményeknek.

A belső ellenőrzést végző személy a szervezeti hierarchiában közvetlenül az intézmény igazgatójának van alárendelve. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és a belső ellenőr számára az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése biztosított volt.

A belső ellenőr az ellenőrzési programok végrehajtásában befolyástól mentesen, önállóan járt el és tette megállapításait, vonta le következtetéseit, állította össze a javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

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

Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt. Az ellenőr munkáját az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették. Vizsgálatot akadályozó tényező 2014. évben nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A *Kőrösinél* a belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartási kötelezettség a titkárságot terheli.

Az ellenőrzési jelentések egy-egy példánya az intézmény irattárában, a belső ellenőrzési mappában, valamint a gazdasági igazgatónál időrendi sorrendben kerül elhelyezésre.

Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ainak megfelelő nyilvántartást vezetnek.

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

A *Kőrösinél* a belső ellenőrzési egység által folyamatosan nyomon kell követni

- a. a változások átvezetését a szabályozásban és
- b. a megállapításokra, javaslatokra kiadott intézkedési tervek végrehajtását a felelős vezetők beszámoltatásával, illetőleg utóvizsgálat keretében.

A belső kontrollrendszer működésének szabályozását a szakmai területeken is mielőbb be kell fejezni, a FEUVE hatékonyságát erősíteni szükséges az intézmény működésének minden területén, amelyek segítségével hozott intézkedések hozzájárulnak a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodáshoz.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A *Kőrösiben* írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt 2014-ben.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek

- a. a megjelenő új jogszabályok értelmezésének egyeztetése,
- b. az elkészült szabályzat tervezetek véleményezése,
- c. a belső ellenőr javaslataival, véleményének megfogalmazásával segítséget nyújtott az intézkedési tervek kiadásához.

A tanácsadói tevékenységek nem sértették a Kőrösi belső ellenőrzési egységének függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A *Kőrösinél* a belső ellenőr vizsgálatai során a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében öt kiemelt jelentőségű megállapítást tett, amelyek között szerepelt a szakmai folyamatok szabályozásának pótlása, a juttatások, az adott előlegek folyósításának szabályozása, a pénzkezelési szabályzat aktualizálása, valamint az árbevételek elő- és utókalkulációjáról kimutatás vezetése.

Általánosságban elmondható, hogy a *Kőrösinél* szükséges (a különféle változások kapcsán) a belső kontrollrendszer öt elemének folyamatos felülvizsgálata, amelyeknek a szabályzásokban, utasításokban, folyamatleírásokban meg kell jelennie. A naprakész belső kontrollrendszer biztosítja az intézmény feladatellátását.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A *Kőrösinél* a kontrollkörnyezet kialakítása nem csak vezetői feladat, hanem minden munkavállaló ötletét kérni és érvényesíteni kell. Például a munkaköri leírásokhoz csatolni lehetne tevékenységi listát is, ami rögzíti, hogy mit vár el a vezetés, milyen feladatokat végez a munkavállaló, annak folyamatleírását, úgy hogy kitől kap, milyen anyagot, mit kell vele tennie és kinek, hogyan adja tovább, milyen határidővel. A változásokat követően a munkavállaló is tegeyen a leírás módosítására javaslatot.

II/2/b) Kockázatkezelés értékelése

A *Kőrösinél* a tevékenység megkezdése előtt és után folyamatosan fel kell mérni, értékelni és kezelni a célok elérése folyamán várható illetve esetlegesen felmerülő kockázatokat. A kockázat kimutatása a belső ellenőri vizsgálatok mindegyikénél jelentkezik úgy, mint

- a. a FEUVE hatékonyságának javítása új kontrollpontokkal,
- b. a követeléseket alátámasztó analitikához egyenlegközlők kiküldése,
- c. a kötelezettségvállalási nyilvántartás naprakész vezetése,
- d. a munkaköri leírások kiegészítése.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A *Kőrösinél* az elvégzendő feladatok mellé határidőket, felelősöket, kontrollpontokat kell meghatározni minden munkavállaló esetében. Ezt követően majd a FEUVE kapcsán a vezető is elvégzi kontrolltevékenységét.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A *Kőrösinél* a tevékenység végzése során a belső Web-mail hálózat kialakítása megkönnyítette a kommunikációt. Az utasítások megjelenítése, a nyilatkozatok, adatok

bekérése is gyorsabb. A visszamenőleges adat keresési idejét az iktatási rendszer rövidíti le az intézményen belül.

II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése

A *Kőrösínél* a kitűzött célok megvalósításának nyomon követése, az elmaradások okainak feltárása a monitoring tevékenység feladata. A jogszabályi és egyéb változások folyamatos átvezetése, valamint a belső kontrollrendszer biztosítja az intézmény szabályos működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőr feladatai ellátása során megállapításokat fogalmazott meg és javaslatokat, ajánlásokat tett a vizsgálatot érintett szervezetek, illetve szervezeti egységek számára a gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A *Kőrösi* belső ellenőre által tett javaslatokat az érintett egységek vezetői, munkatársai elfogadták, vezetői intézkedések mindig megtörténtek a hibák kijavítására, melyek végrehajtását a belső ellenőrzés nyomon követte.

A végrehajtott hét ellenőrzésnél öt igényelt intézkedési terv készített. Ebből ötöt az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően végrehajtottak.


A *Kőrösínél* 2014. évben nem volt lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés. Intézkedések végrehajtása nem maradt el.

Az intézkedések végrehajtásának helyzetét a 4. melléklet tartalmazza.

Mellékletek:

- 1. melléklet: Létszám és erőforrás;
- 2. melléklet: Ellenőrzések;
- 3. melléklet: Tevékenységek;
- 4. melléklet: Intézkedések megvalósítása.

Budapest, 2015. február


Hegedüs Károly
mb. belső ellenőrzési vezető

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat felügyelete alá tartozó kölségvetési szervek		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
I.	Irányított szervek összesen	0,0	8,0	8,0	100,0
1.	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	0,0	8,0	8,0	100,0
2.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,0	0,0	0,0	-

¹Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

²Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

³Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.