

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről**

I. Tartalmi összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) vezetője a 2016. 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 2016. évben gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv nem tartozott a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá, így összefoglaló jelentés készítésére nem került sor.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2016. 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 szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, értékelhesse az általa vezetett költségvetési szerv 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 szerv vezetője számára az általa vezetett költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzéseket hajtottak végre. A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el belső ellenőrzési tevékenységüket, amely 2016 decemberében módosításra került.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése, mely az előterjesztés 2. melléklete.

II. Döntési javaslat

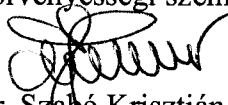
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2017. május „18”



Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2017. (...) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését elfogadja.

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály
éves ellenőrzési jelentése 2016. évről

Tartalomjegyzék

Összefoglaló	3
I. A Belső Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatása	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka	9
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai	9
I/1/b) A 2016. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	11
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	11
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága	11
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	12
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	12
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	13
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....	14
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	14
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	14
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése.....	14
II/2/b) Kockázatkezelés értékelése	15
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	16
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése.....	16
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	16
III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.....	17

Összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2016. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: 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 2016. évben a Belső Ellenőrzési Osztály a szakmai tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a Bkr. alapján látta el.

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

A 2016. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a Szivárvány Nonprofit Kft. szabályozottságát, továbbá a beszerzések lebonyolítását, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását,
- b) a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ átalakulását költségvetési szervből gazdasági társasággá, továbbá az újonnan alakult Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságát,
- c) a Kőbányai Közterület-felügyelet szabályozottságát és működését,
- d) a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének szabályozottságát és működtetését,
- e) a költségvetési szerv szabályozottságát, létszám- és bérgazdálkodását, valamint vagyongazdálkodását három óvodánál,
- f) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtását három nemzetiségi önkormányzatnál,
- g) a választási iroda részére a 2016. október 2-ai népszavazás lebonyolításához megállapított támogatás felhasználását.

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 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzéseket végeztek. A belső ellenőrzési tevékenységüket a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: 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 2016. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzési Osztály az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2016. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának éves ellenőrzési jelentése.

I. A Belső Ellenőrzési Osztály által végzett tevékenység bemutatása

A 2016. évi belső ellenőrzések tervezése a Polgármesteri Hivatalnál 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 a 449/2015. (XII. 17.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évi ellenőrzési tervét. A 2016. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása. A 2016. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 380/2016. (XII. 15.) KÖKT határozatával fogadta el. (1. melléklet).

A jóváhagyott módosított ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Osztály részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál (a továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) kilenc ellenőrzést határozott meg.

1. táblázat

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma (módosított terv szerint)	Tervezett ellenőri napok száma (módosított terv szerint)
Szabályszerűségi ellenőrzés	5	175
Pénzügyi ellenőrzés	1	50
Rendszerellenőrzés	3	60
Utóellenőrzés	0	0
Soron kívüli ellenőrzés	0	11
Összesen	9	296

Soron kívüli ellenőrzésre a 2016. évi módosított ellenőrzési tervben 11 ellenőri nap került elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálta,

- b) a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ átalakulásának, továbbá az újonnan alakult Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának vizsgálata,
- c) a Polgármesteri Hivatalnál a Közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata,
- d) a költségvetési szerveknél a Kőbányai Mocorgó Óvoda, a Kőbányai Kincskeresők Óvoda és a Kőbányai Csodafa Óvoda szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata,
- e) a Kőbányai Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között hatályban lévő Együttműködési megállapodásokban foglaltak végrehajtásának vizsgálata a Kőbányai Szerb Önkormányzatnál, a Kőbányai Ukrán Önkormányzatnál és a Kőbányai Román Önkormányzatnál.

Az ellenőrzési tapasztalatok

A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.

A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Szivárvány Kft.) szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata során megállapításra került, hogy a Szivárvány Kft. ügyvezetője gondoskodott mindazon szabályzatok és nyilvántartások kialakításáról, amelyeket a nonprofit gazdálkodókra, valamint a szociális ellátásokra vonatkozó jogszabályok előírnak, továbbá, hogy a törvényben foglalt közzétételi kötelezettségének eleget tett.

A Szivárvány Kft. beszerzéseinek vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzések az esetek többségében a vonatkozó jogszabályok, önkormányzati rendeletek és a belső szabályzatok betartásával történtek. Az ellenőrzés feltárt ugyanakor olyan árú beszerzésre vonatkozó szerződést, amely a beszerzés értékére vonatkozó közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül került megkötésre. A Szivárvány Kft. ügyvezetője még a helyszíni vizsgálat ideje alatt felmondta a szerződést az abban foglalt felmondási idővel, és megkezdte a közbeszerzési eljárás előkészítését.

Az ellenőrzés javaslataira, amelyek a közbeszerzési eljárás lefolytatására és egyes szabályzatok kiegészítésére vonatkoztak a Szivárvány Kft. ügyvezetője elkészítette az intézkedési tervét és annak végrehajtásáról 2016. év végéig beszámolt.

Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Körösi Kft.)

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ (a továbbiakban: Kulturális Központ) költségvetési szervből gazdasági társasággá történő átalakulása a vonatkozó jogszabályok és az önkormányzati rendeletek előírásainak betartásával történt-e, valamint, hogy a Körösi Kft. rendelkezik-e jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.

A Képviselő-testület 2015. május 21-én hozott határozataival a Kulturális Központ megszüntetését megelőzően gondoskodott a közművelődési közfeladat ellátásának módjáról és szervezeti formájának meghatározásáról, továbbá meghatározta a leltározási, beszámoló készítési, vagyontáadási, valamint a munkáltatói feladatok határidejét és felelőseit.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Kulturális Központ a határozatban foglaltak szerint végrehajtotta az eszközök selejtezését és leltározását, valamint a jogszabályoknak

megfelelően elkészítette a megszűnést követően a költségvetési beszámolót. A Kulturális Központ és a Körösi Kft. vezetője együttesen a Kjt.-ben meghatározott tartalommal írásban tájékoztatta a dolgozókat a Képviselő-testület döntéséről a Kulturális Központ átszervezésére vonatkozóan, valamint a dolgozókat érintő következményekről, a jogszabályi határidőt betartva. A Körösi Kft. rendelkezik a nonprofit gazdálkodókra, valamint a közművelődési feladatokat ellátó szervezetekre vonatkozó jogszabályok által előírt okiratokkal, szabályzatokkal, valamint a jogszabályok által nem előírt szabályzattal (házirend) is.

Az ellenőrzési javaslatokra, amelyek az egyes szabályzatok felülvizsgálatára, kiegészítésére és az önköltségszámítás rendjének kialakítására vonatkoztak a Körösi Kft. ügyvezetője elkészítette az intézkedési tervét és annak végrehajtásáról határidőre beszámolt.

Költségvetési szervek

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező három óvoda vizsgálatának célja annak megállapítása volt, hogy a költségvetési szerv a vizsgált időszakban rendelkezett-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bér gazdálkodási jogokat, valamint, hogy betartásra kerültek-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályok.

Kőbányai Csodafa Óvoda és a Kőbányai Mocorgó Óvoda

Az ellenőrzés megállapította, hogy mindkét óvodában kialakításra került az óvoda kontrollkörnyezete, ennek eredményeként az óvodák rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabályzattal, egyéb szabályozóval, azonban néhány szabályzatot kiegészíteni és aktualizálni szükséges. Az óvodák bér gazdálkodását és a mintavétellel kiválasztott személyi anyagokat áttekintve megállapításra került, hogy az óvodavezetők szabályosan gyakorolták a bér gazdálkodási jogokat, a közalkalmazottak szabályosan lettek besorolva, a személyi juttatások kifizetése és a bérmaradvány felhasználása szabályosan történt.

A Mocorgó Óvodában a 2015. július 8-i selejtezés alkalmával a selejtezési, illetve a megsemmisítési eljárásban résztvevő óvodai dolgozók betartották a selejtezés szabályzatról szóló hatályos polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzített előírásokat

A 2015. decemberben végrehajtott leltározást vizsgálva megállapításra került, hogy mindkét óvoda dolgozói teljes körűen betartották a leltározási és leltárkészítési szabályzatról szóló hatályos polgármesteri és jegyzői közös utasításban foglaltakat.

Az ellenőrzés javaslataira, amelyek a szabályzatok kiegészítésére és aktualizálására vonatkoztak mindkét óvodavezető elkészítette az intézkedési tervét, és annak végrehajtásáról határidőre beszámolt.

Kőbányai Kincskeresők Óvoda

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Kincskeresők Óvoda kontrollkörnyezete kialakításra került, melynek eredményeként az óvoda a közalkalmazotti szabályzat kivételével rendelkezik a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, azonban az ellenőrzési nyomvonal csak részben került meghatározásra. Megállapításra került továbbá, hogy a Kincskeresők Óvoda nem lépte túl a Képviselő-testületi határozatokban engedélyezett álláshelyek számát.

A Kincskeresők Óvodában az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az iratok iktatása nem teljes körű, valamint, hogy a személyi anyagok többsége rendezetlen és nehezen

áttekinthető, továbbá nem tartalmazta a közalkalmazotti alapnyilvántartást, illetve a meglévő közalkalmazotti alapnyilvántartások hibásan és hiányosan voltak kitöltve.

Az ellenőrzés feltárt egy helytelenül kifizetett jubileumi jutalmat, melynek oka a jogszabályi előírásnak nem megfelelő szolgálati jogviszony számítás, mivel figyelmen kívül hagyták, hogy a jubileumi jutalomnál csak a közalkalmazotti jogviszonyokat lehet beszámolni. Az ellenőrzés által vizsgált időszakban két óvodavezető gyakorolta a munkáltatói jogokat, a jubileumi jutalom kifizetését a nyugdíjba vonult óvodavezető engedélyezte.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2015. július 8-i selejtezés alkalmával a selejtezési, illetve a megsemmisítési eljárásban résztvevő óvodai dolgozók betartották a selejtezési szabályzatról szóló hatályos polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzített előírásokat.

A 2015. decemberben és 2016. januárban végrehajtott leltározást vizsgálva megállapításra került, hogy a dolgozók kisebb formai hibától eltekintve betartották a leltározási és leltárkészítési szabályzatról szóló hatályos polgármesteri és jegyzői közös utasításban foglaltakat.

A feltárt hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése érdekében, az ellenőrzés javasolta a jelenleg alkalmazásban lévő dolgozók személyi anyagának felülvizsgálatát a Kjt. és a besorolásra vonatkozó egyéb jogszabályok előírásainak figyelembevételével, valamint egyes szabályzatok kiegészítést és aktualizálását. Az óvodavezető az ellenőrzési javaslatok alapján elkészítette intézkedési tervét és annak végrehajtásáról határidőre beszámolt.

Kőbányai Közterület-felügyelet

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Közterület-felügyeletnél kialakításra kerültek-e a feladat ellátást segítő belső szabályozások és a belső kontrollok a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembe vételével, továbbá mintavétel alapján vizsgálni a Közterület-felügyelet működésének szabályosságát.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozó szabályozások a Közterület-felügyeletre is érvényesek, a szervezeti egységre vonatkozó ügyrend azonban még nem készült el. A közterület-felügyeleti feladat ellátásához jogszabályi előírás alapján szükséges szabályozások, így az egyenruhára, valamint a gépjárművekre vonatkozó szabályozás csak tervezetként állt rendelkezésre.

A bekért adatok, dokumentumok vizsgálatával, valamint a vezetői tanúsítványban és az interjúkon elhangzottak alapján a belső ellenőrök megállapították, hogy a Közterület-felügyeletnél a feladatok ellátása során a közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény és az egyes rendészeti feladatokat ellátó személyek tevékenységéről, valamint egyes törvényeknek az iskolakerülés elleni fellépést biztosító módosításáról szóló 2012. évi CXX. törvény rendelkezéseit betartották.

A belső ellenőrzés a belső kontrollok hatékonyságának vizsgálatakor megállapította, hogy a Közterület-felügyeletnél vannak ismert kockázatok, amelyek bekövetkezését a vezetők folyamatosan figyelemmel kísérik és a kockázatok mérséklésének érdekében intézkedéseket tesznek. Ugyanakkor ezek a helyszíni ellenőrzés lezárásáig még nem voltak a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően elemezve, illetve értékelve, valamint ennek eredményeként nem rögzítették írásban azon válaszlépéseket, amellyel a kockázatok mérsékelhetők.

Az ellenőrzés javaslataira, amelyek az ügyrend elkészítésére, a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat és az Egyenruha Szabályzat véglegesítésének és hatályba léptetésének kezdeményezésére vonatkoztak a Közterület-felügyelet vezetője elkészítette intézkedési tervét, melynek végrehajtásáról a 2017. évben kell beszámolót készítenie.

Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

A 2015. évről áthúzódó ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban hogyan sikerült megvalósítani a belső kontrollok, így a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét, a szabálytalanságok kezelését meghatározó eljárásrendet, kialakításra került-e a tevékenységek folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonal, és a kockázatkezelés rendje, továbbá vizsgálni a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és monitoring rendszer kialakítását, működtetését.

A belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően megkezdődött a Polgármesteri Hivatalban, melynek keretében elkészült a Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítás, amelyben a Polgármesteri Hivatal működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel rögzítésre került a szervezet belső kontrollrendszere, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzése, a szabálytalanságok kezelését meghatározó eljárásrend és a tevékenységek folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó előírás.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítése biztosítja a felelősség, a hatáskörök megosztását, az elszámolási kötelezettségek pontos meghatározását, illetve a beszámoltatást. A Polgármesteri Hivatalnál a hatályos jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok többsége rendelkezésre állt, ugyanakkor a szabályzatok egy része több éve nem volt aktualizálva. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Polgármesteri Hivatalban a helyszíni ellenőrzés záró időpontjáig nem állt rendelkezésre a gazdasági szervezet ügyrendje, a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat annak ellenére, hogy a hatályos jogszabályok alapján ezek kötelezően elkészítendő szabályzatok.

A feladat- és felelősségi köröket a Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák. A Polgármesteri Hivatalnál a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította, továbbá gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

Az ellenőrzés javaslataira, amelyek a Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésére, egyes szabályzatok felülvizsgálatára és frissítésére, a hiányzó szabályzatok elkészítésére, a belső kontrollrendszerrel szóló jegyzői utasítás foglalt feladatok végrehajtására vonatkoztak, a Polgármesteri Hivatal Aljegyzője elkészítette intézkedési tervét. Az intézkedési terv végrehajtása csak kis részben valósult meg, melyről a beszámolás is megtörtént, nagyobb részére módosított határidő került megállapításra 2017. június 30-val, mivel a végrehajtás idején ismét jelentősen módosultak a releváns jogszabályok.

Nemzetiségi Önkormányzatok

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Kőbányai Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás előírásai, valamint a vonatkozó jogszabályok betartásra kerültek-e.

A Kőbányai Román Önkormányzat, a Kőbányai Szerb Önkormányzat, és a Kőbányai Ukrán Önkormányzat vizsgálata során megállapításra került, hogy mindhárom önkormányzatnál megtalálható az egységes szerkezetű Szervezeti és Működési Szabályzat, továbbá a felülvizsgált és a módosításokat tartalmazó Együttműködési Megállapodás. Az Együttműködési Megállapodásban hivatkozott szabályzatok rendelkezésre álltak az önkormányzatoknál, melyek megismerési nyilatkozatát az önkormányzat elnöke, több esetben pedig elnök helyettese és képviselője is aláírta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Együttműködési Megállapodásba foglalt feladatokat a legtöbb esetben végrehajtották a vizsgált nemzetiségi önkormányzatok. Az ellenőrzés feltárta, hogy a vizsgált nemzetiségi önkormányzatoknál a 2015. és a 2016. évi költségvetés tervezése során az Áht. és az Együttműködési Megállapodás előírásai ellenére sem készült költségvetési határozattervezet, valamint, hogy a zárszámadási határozat tartalma nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásnak.

Az ellenőrzés javaslataira, amelyek az Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatának kezdeményezésére, a költségvetési és a zárszámadási határozattervezet, valamint a zárszámadási határozat jogszabályi előírás szerinti elkészítésére vonatkoztak, a nemzetiségi önkormányzatok elnökei elkészítették az intézkedési tervüket, melynek végrehajtásáról szóló beszámolót a 2017. évben kell megküldeniük.

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 2016. évi belső ellenőri kapacitás

[nap]

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	360	285	297
Soron kívüli ellenőrzés	50	11	8
Tanácsadói tevékenység	40	10	5
Oktatás, továbbképzés	20	16	17
Egyéb tevékenység*	152	110	111
Összesen	622	432	438

A 2016. évben egy fő belső ellenőr a hozzátartozója ápolása miatt nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, ezért vált szükségessé a belső ellenőrzési terv módosítása. Az évvégéig ugyanakkor a feladatokat ellátó belső ellenőrök a tervezettnél kevesebb napot töltöttek betegállományban, ennek következtében a tervezettnél hat nappal többet tudtak ellenőrzési tevékenységre fordítani.

3. táblázat

A 2016. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	6	183
Pénzügyi ellenőrzés (soron kívüli ellenőrzéssel)	2	58
Rendszerellenőrzés	3	64
Összesen	11	305

A tervezett ellenőrzési feladatokra fordítható összes munkanaphoz (296 nap) viszonyítva 103%-os teljesítést mutat a 2016. évben teljesített 305 ellenőrzési nap, mivel a rendelkezése álló erőforrást az ellenőrzési feladatok ellátására fordította a Belső Ellenőrzési Osztály.

A 2016. október 2-ai népszavazás lebonyolításához a választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának vizsgálata miatt soron kívüli ellenőrzés elrendelése vált szükségessé. A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének vizsgálta a Polgármesteri Hivatalnál 2015. évről áthúzódó ellenőrzés volt.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által végrehajtott tizenegy ellenőrzés két gazdasági társaságot, három költségvetési szervet, három nemzetiségi önkormányzatot, továbbá a Polgármesteri Hivatal három szervezeti egységét érintette.

A 2016. évben a végrehajtott tizenegy ellenőrzés mellett a Belső Ellenőrzési Osztály elkészítette a Budapest Főváros X. kerületi Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi ellenőrzési tervét, a 2015. évi éves ellenőrzési jelentését, továbbá tanácsadó tevékenységet is ellátott. A Belső Ellenőrzési Osztály a Bkr. előírásai szerint naprakészen vezeti a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2016. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzési Osztály munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2016. évben is alkalmazta a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója szerinti ellenőrzést követő felmérő lapot. Az ellenőrzést követő felmérő lap az ellenőrzött szervezeti egységektől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének elsődleges eszköze.

Az ellenőrzést követő felmérő lap segítséget nyújt a belső ellenőrzés hatékonyságával és eredményességével kapcsolatos információk összegyűjtésében, lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében. A visszaérkezett ellenőrzést követő felmérő lapokból megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzés munkatársai és a vizsgált szervezetek vezetői, valamint dolgozói harmonikusan együttműködtek a vizsgálatok alatt. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzöttek problémával, igényeivel szemben.

I/1/b) A 2016. 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 ellenőrzési tapasztalatok következményeként 2016. évben nem került sor személyes felelősség megállapítására.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2016. 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 megfelelt a vizsgálandó terület, illetve szervezet sajátosságainak. A jelentések tartalmazták a világosan és tömören megfogalmazott ellenőrzési tapasztalatokat, valamint az ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzöttek számára a hiányosságokkal, hibákkal összefüggésben.

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőrök a helyszíni vizsgálat ideje alatt 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 2016. évi létszám és erőforrás ütemezése során két fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető munkaideje lett tervezve. A 2016. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy egy fő belső ellenőr a hozzátartozója ápolása miatt nem tudott részt venni a feladatok ellátásában. A belső ellenőrzési kapacitás növekedését tette lehetővé a Képviselő-testület 11/2016. (V. 27.) önkormányzati rendelete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról, melyben foglaltak alapján 2016. július 1-től egy fő belső ellenőri álláshellyel bővült a Belső Ellenőrzési Osztály. Az új álláshelyet azonban 2016. évben nem sikerült betölteni, ennek következtében nem valósult meg a kapacitásbővülés. Összeségében az év folyamán az előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása (2. melléklet).

A 2016. év során egy fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzés valamennyi feladatát.

A Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének ellátásához a Polgármesteri Hivatal épületében két irodában kialakított három munkahely állt rendelkezésre, a tárgyi feltételek a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak voltak.

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 két évente kötelező szakmai továbbképzésén, az „ÁBPE-továbbképzés II.” Kockázatelemzésen alapuló tervezés képzésén 2016. évben két fő vett részt. A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr is részt vett, amellyel a mérlegképes könyvelők szakmai továbbképzési kötelezettségének tettek eleget.

A belső ellenőrök továbbá részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett XI. Szakmai Konferencián, továbbá a Wolters Kluwer Kft. által szervezett „Aktuális gazdasági események számvitele” című konferencián.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2016. év folyamán a belső ellenőrök sikeresen teljesítették.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály a Bkr. 18. §-ában¹ meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése a belső ellenőrök számára biztosított volt.

A belső ellenőrök befolyástól mentesen, önállóan tudtak eljárni az ellenőrzési programok végrehajtása, továbbá megállapításaik megtétele, következtetéseiket levonása és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállítása során.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban² megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

¹ Bkr. 18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg

² Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

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

A 2016. évben lefolytatott vizsgálatok esetében akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt, az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették az ellenőrök munkáját.

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 jóváhagyott éves ellenőrzési terv ellenőrzési feladatairól, az ellenőrzöttek és az ellenőrzési témák megnevezésével, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontjáról, az ellenőrzésben részt vett ellenőrök nevééről, a jelentősebb megállapítások, javaslatok számáról, az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan vezet nyilvántartást a Belső Ellenőrzési Osztály.

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

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

A 2017. évben a 2016. évhez hasonlóan a Belső Ellenőrzési Osztály feladata lesz a Kőbányai Önkormányzat (mint jogi személy), a Polgármesteri Hivatal, a gazdasági szervezettel nem rendelkező valamennyi költségvetési szerv, a négy gazdasági társaság, továbbá a tizenegy nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének Bkr. előírásainak megfelelő ellátása.

A 2016. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására lett volna lehetőség, az előre nem látható tényezők miatt azonban csak két fő tudott részt venni a feladatok végrehajtásában. A 2017. év legfontosabb feladata a rendelkezésre álló álláshely szakmai gyakorlattal rendelkező munkatárssal történő betöltése, valamint beilleszkedésének elősegítése lesz.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2016. évi tanácsadó tevékenységét igény szerint, a belső ellenőrzési tevékenység folyamatába építve látta el a vizsgálatokkal érintett szervezetek és szervezeti egységek tekintetében, rendszerint szóbeli megkeresések alapján eseti jelleggel nyújtott támogatást a döntések előkészítéséhez, általában nem dokumentált formában.

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervezettől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

A tanácsadói tevékenység a következő témakörökhöz kapcsolódott: a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és az ellenőrzési nyomvonal kialakításának lehetőségei, az iratkezelés szabályai és az iratkezelési szabályzat sajátosságai az óvodákban, a közalkalmazotti tanács választásának szabályai és a közalkalmazotti szabályzat tartalmának lehetőségei.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőrzési 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 Ellenőrzési Osztály a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében 13 megállapítást tett, amelyek közül a gazdálkodó szervezet működési és kontrollfolyamatait átfogóan érintő javaslatok

- a) a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályozás felülvizsgálatára és aktualizálására,
- b) az ellenőrzési nyomvonalak egységes kialakításra, illetve kiegészítésre, ezzel egyidejűleg a jogszabályi változásokból adódó aktualizálására,
- c) a beérkező iratok iktatására az iratkezelési szabályzatnak megfelelő módon,
- d) költségvetési határozattervezet, zárszámadási határozattervezet készítésére

vonatkoztak.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeteknél és szervezeti egységeknél megkezdődött a belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően. A Belső Ellenőrzési Osztály 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 költségvetési szervek szervezeti felépítése biztosítja a felelősség és 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 belső kontrollrendszer harmonizációja a Bkr. előírásainak megfelelően megkezdődött a Polgármesteri Hivatalban, melynek keretében elkészült a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítás, az utasításban meghatározott feladatok végrehajtásának határideje a jogszabályi változás következtében 2017. június 30-ra módosult.

A jogszabályi változásokkal összefüggésben a belső szabályzatok közül 2016. évben az alábbi szabályzatok aktualizálása történt meg új szabályzat kiadásával:

- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Tűzvédelmi Szabályzatáról szóló 2/2016. (II. 29.) jegyzői utasítás,
- a Közszolgálati Szabályzatról szóló 4/2016. (VIII. 11.) jegyzői utasítás,
- az Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályairól szóló 1/2016. (X. 19.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás,
- az Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, továbbá az állami fenntartás alá került köznevelési intézmények pénz és érték kezelésének szabályzatáról szóló 2/2016. (10. 26.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás.

A nemzetközi kapcsolatok és az ideiglenes külföldi kitüntetések rendjéről szóló 20/2011. (III. 25.) KÖKT rendelet felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2014. (IX. 17.) jegyzői utasítás aktualizálása és kiegészítése javasolt a szervezeti változások követése és a teljes körű jogszabályi megfelelés érdekében.

A Polgármesteri Hivatalhoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél a feladat- és felelősségi köröket a jóváhagyott szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő szabályzatok magukban foglalják a szervezeti sajátosságokat is. A munkaköri leírások részletesen tartalmazzák az ellátandó feladatokat és aláírtak a munkáltató, valamint a munkavállaló részéről is.

A gyakorlat és a humán erőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, értékelését, előléptetését, javadalmazását, valamint a velük szemben alkalmazott fegyelmező intézkedéseket is. A közzolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről 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 belső kontrollrendszeréről szóló 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítás szabályozza a Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. Az utasításban meghatározásra került a kockázatkezelés értékelésének folyamata, amelynek végrehajtása a 2016. évre volt tervezve. A 2016. évben azonban jelentős jogszabályi változás következett be, azért az utasításban foglalt feladatok végrehajtásának határideje 2017. június 30-ra módosult.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál belső szabályzatokban rögzítették az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, melynek eredményeként a kontrolltevékenységek a szervezet minden szintjén jelen vannak.

A dolgozók feladatkörének meghatározásánál jelentős szempont, hogy minden egyes dolgozó feladatköre, felelőssége és elszámolási kötelezettsége világos és egyértelmű legyen. A dolgozók munkavégzését időszakonként felül kell vizsgálni és a vezetőknek értékelni kell a beosztottak teljesítményét. A vezetők útmutatásokkal segítik a kockázatok elfogadható szintre csökkentését.

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasításban rögzítésre került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje. Az utasításban meghatározásra került, hogy mi a teendő, ha a szabálytalanságot a Polgármesteri Hivatal valamely munkatársa, a vezetője, vagy ha valamely költségvetési szerv vezetője, illetve, ha a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának valamely munkatársa észleli. Az utasításban meghatározásra kerültek a szabálytalanság észlelését követően szükséges intézkedések, az eljárások megindításáról és a szabálytalanságok/intézkedések nyilvántartásáról.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A Polgármesteri Hivatal vezetése olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, 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.

A Polgármesteri Hivatal iratkezelését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője a 3/2012. (III. 28.) utasítása az Ügyiratkezelési Szabályzatról határozza meg.

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 Képviselő-testületi, illetve bizottsági döntések folyamatos nyomon követése havi rendszeres tájékoztatókkal történik.

A monitoring eljárások során észlelt problémák okait kivizsgálták és megtették a szükséges intézkedéseket a tapasztalt 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 működési, gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2016. ellenőrzési évben megfogalmazott 47 javaslat alapján az érintett költségvetési szervek, gazdasági társaságok, illetve szervezeti egységek vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A 47 intézkedésből 22 intézkedés beszámolási kötelezettsége 2017. évben lesz esedékes.

Az intézkedési tervben meghatározott határidő módosítását egyetlen esetben kezdeményezte a vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetője.

A 2016. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyevi 25 és a megelőző évről áthúzódó kettő, összesen 27 intézkedést maradéktalanul végrehajtották.

Az intézkedések végrehajtásának 2016. január 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

1. melléklet: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó 2016. évi módosított ellenőrzési terv
2. melléklet: Létszám és erőforrás a 2016. évre
3. melléklet: Ellenőrzések
4. melléklet: Tevékenységek
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

2016. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV
a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
belső ellenőrzéséhez

Elfogadva a 380/2016. (XII. 15.) KÖKT határozattal

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály**

2016. évi módosított kapacitásterv

2016. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	366	366
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111	111
Tárgyévi munkanapok száma	255	255
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	765	765
Tervezett fizetett szabadság	105	78
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	38	255
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	622	432
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	20	16
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152	110
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	40	10
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	50	11
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	360	285

2016. évre tervezett ellenőrzések (módosított)

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 Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személyénél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	K	A Közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata.	2015. év	A közterület-felügyelet szabályozottságának vizsgálata a vonatkozó jogszabályok alapján, belső szabályozottság, munkaköri leírások, belső kontrollok működése.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	60	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Közterület-felügyelet
A gazdasági társaságok ellenőrzése									
2.	K	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2015. év	Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, hogy a beszerzések lebonyolítása és a közérdekű adatok közzététele a vonatkozó jogszabályok és önkormányzati rendeletekkel összhangban történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	50	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.
3.	M	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ átalakulásának vizsgálatára költségvetési szervből gazdasági társasággá, továbbá az újonnan alakult Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.	2015. év és 2016. I. félév	Az átalakulás vizsgálata a vonatkozó jogszabályok és önkormányzati rendeletek alapján, továbbá annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	55	szabályszerűségi	IV. negyedév	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.

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
		szabályozottságának vizsgálata.							
A költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál végrehajtandó ellenőrzések									
4.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	I.-II. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
5.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. félév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	II.-III. negyedév	Kőbányai Mocorgó Óvoda

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
6.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Kincskeresők Óvoda
7.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Szerb Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőbányai Szerb Önkormányzat
8.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Ukrán Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. félév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőbányai Ukrán Önkormányzat

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
9.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Román Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. félév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Román Önkormányzat

Létszám és erőforrás

2. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2016. év		Belső ellenőr közzolgálati 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	3,0	432,0	438,0	0,0	0,0	0,0	0,0	432,0	438,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ellenőrzések

3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2016. 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	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	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	ellenőri nap								
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály Összesen	5	6	175	183	0	0	1	2	50	58	0	0	3	3	60	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	11	296	305	0	0	296	305						
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	5	6	175	183	0	0	1	1	50	50	0	0	3	3	60	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	10	285	297	0	0	285	297						
aa)	Saját szervezetenél	1	2	60	76	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	2	60	76	0	0	60	76						
	Jegyzői Főosztály	0	1	0	21	0	0																											0	1	0	21	0	0	0	21						
	Kőbányai Közterület- felügyelet	1	1	60	55	0	0																										1	1	60	55	0	0	60	55							
ab)	Irányított szerveknél	1	1	55	49	0	0	1	1	50	50	0	0	3	3	60	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	5	165	163	0	0	165	163						
	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.							1	1	50	50																						1	1	50	50	0	0	50	50							
	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.	1	1	55	49																												1	1	55	49	0	0	55	49							
	Kőbányai Mocorgó Óvoda												1	1	20	20																	1	1	20	20	0	0	20	20							
	Kőbányai Kincskeresők Óvoda												1	1	20	20																	1	1	20	20	0	0	20	20							
	Kőbányai Csodafa Óvoda												1	1	20	24																	1	1	20	24	0	0	20	24							
ac)	Egyéb ellenőrzések	3	3	60	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	0	0	3	3	60	58	0	0	60	58							
	Kőbányai Szerb Önkormányzat	1	1	20	18																												1	1	20	18	0	0	20	18							
	Kőbányai Ukrán Önkormányzat	1	1	20	20																												1	1	20	20	0	0	20	20							
	Kőbányai Román Önkormányzat	1	1	20	20																												1	1	20	20	0	0	20	20							
b)	Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	0	0	1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	11	8	0	0	11	8								
		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	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						

Tevékenységek		4. melléklet																					
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2016. 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		embernap	
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Összesen	296	305	0	0	10	5	0	0	16	17	0	0	110	111	0	0	432	438	0	0	432	438
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	296	305	0	0	10	5	0	0	16	17	0	0	110	111	0	0	296	305	0	0	296	305
aa)	Saját szervezetnél	60	76	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	76	0	0	60	76
	<i>Jegyzői Főosztály</i>	0	21	0	0													0	21	0	0	0	21
	<i>Kőbányai Közterület-felügyelet</i>	60	55	0	0													60	55	0	0	60	55
ab)	Irányított szervezetnél	165	163	0	0													165	163	0	0	165	163
	<i>Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.</i>	50	50	0	0													50	50	0	0	50	50
	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.</i>	55	49	0	0													55	49	0	0	55	49
	<i>Kőbányai Mocorgó Óvoda</i>	20	20	0	0													20	20	0	0	20	20
	<i>Kőbányai Kincskeresők Óvoda</i>	20	20	0	0													20	20	0	0	20	20
	<i>Kőbányai Csodafa Óvoda</i>	20	24	0	0													20	24	0	0	20	24
ac)	Egyéb ellenőrzések	60	58	0	0													60	58	0	0	60	58
	<i>Kőbányai Szerb Önkormányzat</i>	20	18															20	18			20	18
	<i>Kőbányai Ukrán Önkormányzat</i>	20	20															20	20			20	20
	<i>Kőbányai Román Önkormányzat</i>	20	20	0	0													20	20	0	0	20	20
b)	Soron kívüli ellenőrzések	11	8	0	0													11	8	0	0	11	8
			0		0														0		0		0
			0		0														0		0		0