

**Előterjesztés  
a Képviselő-testület részére  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2017. 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 2017 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 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése, mely az előterjesztés 2. melléklete.

Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat az ellenőrzött szervezetek (szervezeti egységek) vezetői elfogadták, az elrendelt intézkedési terveket elkészítették és jóváhagyásra előterjesztették. A 2017. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyévi 34 és a megelőző évről áthúzódó 15, összesen 49 intézkedést az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői maradéktalanul végrehajtották. A tárgyévi tíz és megelőző évről áthúzódó hét intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2018. évben lesz esedékes.


Az ellenőri napok számának jelentős csökkenése miatt módosított 2017. évi belső ellenőrzési terv nem tartalmazott utóellenőrzést.

A 2017. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, személyes felelősség megállapítására, felelősségre vonására szükség nem volt, soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

## II. Döntési javaslat

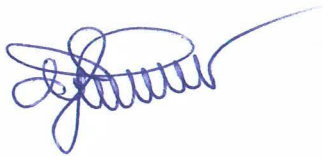
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2018. május „18”.



D. Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián  
jegyző

*1. melléklet az előterjesztéshez*

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének  
.../2018. (... ) határozata  
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály  
2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését elfogadja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Osztály  
éves ellenőrzési jelentése 2017. évről**



## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló .....	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai, az ellenőrzések összesítése .....	5
I/1/b) A 2017. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
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 .....	8
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése .....	10
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	10
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	13
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése .....	13
A Belső Ellenőrzési Osztály a 2017. évben lezárt ellenőrzések tapasztalatai alapján a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli. ....	13
II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	15
A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelése csak a kockázatok értékelését követően tekinthető megfelelőnek. ....	15
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése.....	15
A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.....	15
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése.....	17
A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.....	17
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése.....	19
A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét megfelelőnek értékeli.....	19
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	19



## Vezetői összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2017. 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 2017. 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 2017. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a Kőbányai Egyesített Bölcsődék szabályozottságát, létszám- és bér-gazdálkodását, valamint munkaruha és védőruha beszerzését, nyilvántartását és elszámoltatását,
- b) a Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságát, létszám- és bér-gazdálkodását, valamint a kötelezően közzéteendő adatokra vonatkozó előírások betartását,
- c) négy óvodánál a költségvetési szerv szabályozottságát, létszám-, bér- és vagyongazdálkodását,
- d) a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat jogi személy közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseit,
- e) a Kőbányai Önkormányzat jogi személy belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát, valamint a felmerülő költségek elszámolását, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseit,
- f) a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél.

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 kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

A 2017. 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 2017. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok

biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzési Osztály az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi feladatainak végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentése a Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2017. évi belső ellenőrzések tervezése a Polgármesteri Hivatalnál kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzés területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület a 380/2016. (XII. 15.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi ellenőrzési tervét. A 2017. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása. A 2017. évi módosított ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 408/2017. (XII. 14.) 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	3	110
Pénzügyi ellenőrzés	2	80
Rendszerellenőrzés	4	80
Utóellenőrzés	0	0
Soron kívüli ellenőrzés	0	15
Összesen	9	285

Soron kívüli ellenőrzésre a 2017. évi módosított ellenőrzési tervben 15 ellenőri nap került elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- a Kőbányai Egyesített Bölcsődék szabályozottságának, létszám- és bér-gazdálkodásának, valamint munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata,
- a Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, létszám- és bér-gazdálkodásának, valamint a kötelezően közzéteendő adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata,
- a Kőbányai Aprók Háza Óvoda, a Kőbányai Hárslevelű Óvoda, a Kőbányai Gyöngyike Óvoda és a Kőbányai Zsivaj Óvoda szabályozottságának, létszám-, bér- és vagyongazdálkodásának vizsgálata,
- a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat jogi személy közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek vizsgálata,



- e) a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél a belföldi és külföldi kiküldetések szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek vizsgálata,
- f) a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál és a Kőbányai Önkormányzat jogi személynél a kötelezően közzeveendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.

## I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

#### 2. táblázat

A 2017. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitásigény	Tervezett napok száma		Teljesített napok száma
	eredeti	módosított	
Terv szerinti ellenőrzések	400	270	297
Soron kívüli ellenőrzés	60	15	0
Tanácsadói tevékenység	45	18	5
Oktatás, továbbképzés	26	18	16
Egyéb tevékenység*	152	152	162
Összesen	683	473	480

2016 novemberében a 2017. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitásával számolt a Belső Ellenőrzési Osztály úgy, hogy egy fő belső ellenőr már ismert, 2017. szeptember végéig tartó fizetés nélküli szabadságát figyelembe vette.

A 2017. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás (210 nappal) csökkent azáltal, hogy a hozzátartozója ápolása miatt távollévő belső ellenőr egész évben nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, valamint egy fő belső ellenőri álláshelyet csak 2017. április 3-ától sikerült betölteni, továbbá a volt belső ellenőrzési vezető 2017. június 1-jétől felmentési idejét töltötte. A 2017. év folyamán az előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért vált szükségessé a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása.

A fentiek figyelembevételével a 2017. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 473 napra csökkent. Ugyanakkor a feladatokat ellátó belső ellenőrök a tervezettnél kevesebb szabadságot vettek ki, ennek következtében a tervezettnél 8 nappal többet tudtak ellenőrzési tevékenységre fordítani.

A jogszabályi változások miatt a Belső Ellenőrzési Osztály adminisztrációs feladatai a 2017. évben megnövekedtek (152 tervezett nap, 162 teljesített nap), mivel a Bkr. 2017. január 1-jétől hatályos módosításának megfelelően a Belső Ellenőrzési Osztálynak a 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél elkülönítetten kellett terveznie az irányító szervként, illetve az irányított költségvetési szervek belső ellenőreiként végzett ellenőrzéseket. A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésébe be kellett vonni az irányított költségvetési szervek vezetőit, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervet az irányított költségvetési szerv vezetőjének jóvá kellett hagynia.



### 3. táblázat

A 2017. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	121
Pénzügyi ellenőrzés	2	78
Rendszerellenőrzés	4	98
Összesen	9	297

A tervezett ellenőrzési feladatokra fordítható összes munkanaphoz (270 nap) viszonyítva 110%-os teljesítést mutat a 2017. évben teljesített 297 ellenőrzési nap, mivel a rendelkezése álló erőforrást az ellenőrzési feladatok ellátására fordította a Belső Ellenőrzési Osztály.

A 2017. évben soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem vált szükségessé.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2017. évben nyolc ellenőrzést lezártak, egy 2017. évben megkezdett ellenőrzés helyszíni vizsgálata pedig a 2018. évre áthúzódott. A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztálynál a belföldi és külföldi kiküldetések szabályozottságának, a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költségtérítések pénzügyi ellenőrzésének helyszíni vizsgálatát a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2018. évben zárták le.

A kilenc ellenőrzés hat költségvetési szervet és a Polgármesteri Hivatal Jegyző Főosztályát (három alkalommal) érintette.

A 2017. évben a végrehajtott kilenc ellenőrzés mellett a belső ellenőrök elkészítették a Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évi éves ellenőrzési jelentését, a 2018. évi belső ellenőrzési tervét, az irányított költségvetési szervek 2018. évi belső ellenőrzési terveit, 2018-2021. évi belső ellenőrzésekre vonatkozó stratégiai terveket. A Belső Ellenőrzési Osztály emellett tanácsadó tevékenységet is ellátott. A Belső Ellenőrzési Osztály a Bkr. előírásainak megfelelően naprakészen vezeti a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2017. 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 2017. 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, a lehetőségek azonosításában és a belső ellenőrzés teljesítményének fejlesztésére vonatkozó ötletek, illetve vélemények összegyűjtésében. A visszaérkezett ellenőrzést követő felmérő lapokból megállapítható, hogy a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai és a vizsgált szervezetek vezetői, valamint dolgozói harmonikusan együttműködtek a vizsgálatok során. A belső ellenőrök megfelelő tájékoztatást nyújtottak az elvégzett munkáról és annak céljáról, megértették a vizsgált folyamatokat és pozitív hozzáállást tanúsítottak az ellenőrzöttek problémáival, igényeivel szemben.

## **I/1/b) A 2017. 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 tapasztalatai alapján a 2017. évben nem vált szükségessé személyes felelősség megállapítására.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2017. 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 a jelentésben feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére vonatkozó ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzöttek számára.

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**

2016 novemberében a 2017. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr kapacitásával számolt a Belső Ellenőrzési Osztály úgy, hogy egy fő belső ellenőr már ismert, 2017. szeptember végéig tartó fizetés nélküli szabadságát figyelembe vette. A 2017. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy a hozzátartozója ápolása miatt távollévő belső ellenőr egész évben nem tudott részt venni a feladatok ellátásában, valamint egy fő belső ellenőri álláshelyet csak 2017. április 3-ától sikerült betölteni, továbbá a volt belső ellenőrzési vezető 2017. június 1-jétől felmentési idejét töltötte.

Összeségében az év folyamán az előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása (2. melléklet).

A belső ellenőrzés valamennyi feladatát 2017. március 31-ig egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr, 2017. április 3-tól 2017. május 31-ig egy fő belső ellenőrzési vezető és két fő belső ellenőr, 2017. június 1-jétől pedig két fő belső ellenőr látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2017. év folyamán – a Polgármesteri Hivatal épületén végzett átalakítási munkák miatt – két alkalommal költözött.

2017 júliusától a Belső Ellenőrzési Osztály tevékenységének ellátásához a Polgármesteri Hivatal épületében egy irodában kialakított három munkaaállomás áll rendelkezésre.



## **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 2017. évben a belső ellenőrök nem vettek részt a kétévente kötelező, „ÁBPE-továbbképzés II.” szakmai továbbképzésen, mivel ez év folyamán továbbképzési kötelezettség nem terhelte őket.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén két fő belső ellenőr vett részt, amellyel a mérlegképes könyvelők szakmai továbbképzési kötelezettségének tettek eleget.

Az ellenőri munka hatékonyságának növelése érdekében a 2017. évben is kiemelt szerepe volt a különböző szintű és szervezésű szakmai képzéseknek, továbbképzéseknek. A belső ellenőrök részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2017. 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. §-ában<sup>1</sup> 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, következtetéseik levonása és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseik összeállításának 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 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<sup>2</sup> megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás.

---

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

<sup>2</sup> 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;



A belső ellenőrök jogait nem korlátozták, az ellenőrzött szervezeteknél, illetve szervezeti egységeknél a megbízás tárgyát illetően információt kérhettek, az ellenőrzött szervezet bármely helyiségébe beléphettek, minden vonatkozó ügyiratba betekintheztek, azt a helyszínről elvihették, arról másolatot készíthettek.

Az ellenőrök munkájuk során figyelemmel voltak a szervezeti egységek biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A 2017. évi ellenőrzések kapcsán nem volt szükséges az ellenőrzött szervezeti egységek működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől, illetve a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

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

A 2017. 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 vezetnek.

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

A 2018. évben a Belső Ellenőrzési Osztály feladatai között szerepel a Kőbányai Polgármesteri Hivatal, a Kőbányai Önkormányzat jogi személy, a Kőbányai Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint a tizenegy kőbányai nemzetiségi önkormányzat és a Kőbányai Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének Bkr. előírásainak megfelelő ellátása.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatainak tervezése során a 2018. évben kiemelt figyelmet kell fordítani a Bkr. változásainak betartására, az irányító szervként és az irányított költségvetési szervek belső ellenőrként végzett ellenőrzések elkülönített tervezésére, a belső ellenőrként elvégzendő ellenőrzések tervezésénél az irányított költségvetési szervek vezetőinek bevonására, a stratégiai és éves ellenőrzési tervek az irányított költségvetési szerv vezetője általi jóváhagyására.

Ez összesen 21 intézményt érint, – a Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező – Kőbányai Egyesített Bölcsődéket, 18 óvodát, Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központot és Kocsis Sándor Sportközpontot.

---

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 szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

A 2017. évben egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr foglalkoztatására lett volna lehetőség, az előre nem látható tényezők miatt azonban – 2017 áprilisát és májusát kivéve – csak két fő tudott részt venni a feladatok végrehajtásában. A 2018. év legfontosabb feladata a rendelkezésre álló álláshely szakmai gyakorlattal rendelkező munkatárssal történő betöltése, valamint beilleszkedésének elősegítése lesz.

A 2018. évben javasolt az ellenőrzések szakmai színvonalának további emelése érdekében kiemelt prioritásként jelenik meg

- az alkalmazott munkalapok, ellenőrzési listák folyamatos korszerűsítése, ezzel is biztosítva a megállapítások alátámasztottságát, teljesebb kimunkálását,
- az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység erősítése, az ellenőrzött szervezeti egységgel, tevékenységgel kapcsolatos információk gyűjtése, kockázatok feltárása, külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése,
- az ellenőrzési cél megvalósulása, az ellenőrzési programokban meghatározott feladatok magas szakmai színvonalon és határidőben történő elvégzése érdekében a munkamódszerek fejlesztése (pl.: feladat ütemezés, az ütemezés szerinti végrehajtás támogatása).
- az ellenőrzések során nagyobb hangsúlyt kell helyezni a belső kontrollok működésének értékelésére.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2017. évi tanácsadó tevékenységét igény szerint, a belső ellenőrzési tevékenység folyamatába építve látta el a vizsgálattal érintett szervezetek és szervezeti egységek tekintetében, rendszerint szóbeli megkeresések alapján eseti jelleggel nyújtott támogatást a döntések előkészítéséhez, általában nem dokumentált formában.

A tanácsadási tevékenység a következő témakörökhöz kapcsolódott: az óvodák munka- és védőruha elszámolásának nyilvántartásához, a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének kidolgozásához, az Állami Számvevőszék ellenőrei részére átadott anyagok előkészítéséhez és az óvodák iratkezelési rendjének kialakításához.

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 2017. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrök olyan elfogadható és megvalósítható ajánlásokat, javaslatokat tettek (a belső kontrollrendszer öt elemére vonatkozóan), amelyek hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2017. évben összességében 44 javaslatot fogalmaztak meg a belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében, ezek között hét kiemelt megállapítás volt (7. táblázat).



## 7. táblázat

## 2017. évi kiemelt megállapítások

Vizsgálat tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A költségvetési szerv közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek vizsgálta a lebonyolítására és az elszámolására kiterjedően. (ellenőrzött szervezeti egység: Jegyzői Főosztály)	A Gazdasági és Pénzügyi Főosztályon a pénzügyi ellenjegyzésre, a kötelezettségvállalásra, az érvényesítésre, az utalványozásra és a teljesítésigazolásra jogosító írásbeli felhatalmazások a vizsgált időszakban nem álltak rendelkezésre.	Hiányos kontroll-környezet.	A Jegyzői Főosztály főosztályvezetője a Gazdasági és Pénzügyi Főosztállyal együttműködve kezdeményezze a Kőbányai Önkormányzat jogi személyre és a Kőbányai Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően az írásbeli felhatalmazások elkészítését.
	A versenyeztetési eljárás keretében bonyolított beszerzések bontási jegyzőkönyveit nem iktatták és a döntési javaslatról írásos feljegyzést nem készítettek.	Iktatás és a dokumentálás hiánya.	Gondoskodjon a 12/2012. (III. 27.) önkormányzati rendelet 6. § c) pontjának megfelelően a döntési javaslat elkészítéséről és minden közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekkel kapcsolatos dokumentum iktatásáról.
	A pályázati eljárásainak dokumentumait az önkormányzati honlapon közzétették, de archívumba nem helyezték azokat. A bontási és bíráló bizottsági jegyzőkönyveket nem iktatták.	Információ és kommunikáció hiányossága.	Gondoskodjon 12/2012. (III. 27.) önkormányzati rendelet 13. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a pályázatok archívumba helyezéséről, valamint a bontási és bíráló bizottsági jegyzőkönyvek iktatásáról.
	A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekkel kapcsolatos pályázatokról - az eredményhirdetést követően - összegzést nem készítettek.	Dokumentálás hiánya.	A pályázatokról az összegzést a 12/2012. (III. 27.) önkormányzati rendelet 25. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően készítse el és gondoskodjon a Kőbányai Önkormányzat honlapján a közzétételről.



Vizsgálat tárgya	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Kocsis Sándor Sportközpont szabályozottságának, a létszám- és bérigazgatásának, valamint a kötelezően közzeéteendő adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	A vizsgált időszakban a dolgozók a jelenléti íveket folyamatosan, naprakészen vezették, ugyanakkor a szabadság engedélyek kitöltése nem volt teljeskörű, mivel az aláírás(ok), illetve a kiállítás dátuma gyakran hiányzott a szabadságengedélyekről és általában nem töltötték ki a megállapított, valamint a már igénybe vett szabadságokat.	Hiányzó kontroll.	A Belső Ellenőrzési Osztály javasolta a szabadságengedélyek teljeskörű kitöltését.
	A vizsgálatot érintett nyolcból három személyi anyag esetében vált szükségessé a KIRA <sup>3</sup> rendszerben rögzített adatok módosítása. Ezt követően a mintavétellel kiválasztott közalkalmazottak besorolása egy kivétellel (a helyszíni ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt az igazolás pótlása) a jogszabályoknak megfelelt.	Hiányzó kontroll.	A Belső Ellenőrzési Osztály javasolta a személyi anyagok felülvizsgálatát, rendezését, iratok pótlását, szükség esetén a rögzített adatok módosítását.
	Egy alkalommal a pótlék elszámolásánál figyelembe vett óraszám eltért a jelenléti ív alapján megállapítható tizennyolc és hat óra közötti időtartam alatt teljesített órától, egy esetben pedig a huszonkét és hat óra közötti időszakban teljesített órától.	Hiányzó kontroll.	A Belső Ellenőrzési Osztály javasolta a műszakpótlékok, az éjszakai munka és a munkaidőkereten felül végzett munka után járó bérpótlékok pontos kiszámítását, valamint ellenőrzési rendjének kialakítását.

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.

Az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek esetében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani, a belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

<sup>3</sup> központosított illetményszámfejtő rendszer

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2017. évben lezárt ellenőrzések tapasztalatai alapján a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

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 a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítása.

A 2017. évben az alábbi utasítások kerültek kiadásra:

- a kiadmányozás rendjéről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Polgármesterének 1/2017. (VI. 30.) utasítása,
- a Közzolgálati Szabályzatról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2017. (III. 14.) jegyzői utasítása,
- az Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek pénz és értékezelésének szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 1/2017. (III. 1.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása,
- a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 3/2017. (VIII. 14.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása,
- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 5/2017. (XII. 6.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása,
- az eszközök és források értékeléséről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 6/2017. (XII. 6.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása,
- a számlatükörről és számlarendről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 7/2017. (XII. 6.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása.

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 a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 1/2016. (X. 19.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása, valamint Önkormányzat jogi személy és telephelyei, a Polgármesteri Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek pénz és érték kezelésének szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 2/2016. (10. 26.) polgármesteri és jegyzői közös utasítása felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént a 2017. évben.



A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzője 5/2015. (XI. 9.) jegyzői utasításában rendelkeztek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról.

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.

A gyakorlat és a humánerőforrás-politika magában foglalja a dolgozók felvételét, irányítását, oktatását, továbbképzését, 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.

### **A 2017. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrollkörnyezetének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2017. évben vizsgálták a Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a Kocsis Sándor Sportközpont, a Kőbányai Aprók Háza Óvoda, a Kőbányai Gyöngyike Óvoda, a Kőbányai Hárslevelű Óvoda és a Kőbányai Zsivaj Óvoda (továbbiakban: irányított költségvetési szervek) szabályozottságát, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat kötelezően közbeérendő közérdekű adataira és a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseire vonatkozó szabályozást.

**Az ellenőrzés összességében a 2017. évben vizsgált területek kontrollkörnyezetét „korlátozottan megfelelőnek” értékelte.** A vizsgált területeknél a belső szabályozók (szabályzatok, rendeletek alkotása, utasítások elkészítése) folyamatos felülvizsgálata és módosítása a belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének a fő feladata.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az irányított költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal munkatársai kisebb hiánnyal kialakították az irányított költségvetési szervek kontrollkörnyezetét. Az irányított költségvetési szervek rendelkeznek a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal, egyéb szabályozóval, azonban néhány szabályzatot kiegészíteni és aktualizálni szükséges.

A Kőbányai Hárslevelű Óvodánál a mintavétellel kiválasztott pedagógusok, illetve pedagógusmunkát segítő közalkalmazottak munkaköri leírását az intézményvezető nem írta alá.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a kontrollkörnyezet javítása érdekében javaslatot fogalmaztak meg

1. a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél
  - a. a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkavédelmi szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 2/2014. (III. 5.) utasítása 5. mellékletének felülvizsgálatára,
2. a Kocsis Sándor Sportközpontnál
  - a. a Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésére,



- b. a vezetékes és rádiótelefonok használatáról, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályozás kialakítására,
  - c. a közalkalmazotti szabályzat elkészítésére,
3. a 2017. évi ellenőrzési évben vizsgált négy óvodánál
- a. az Iratkezelési szabályzat kiegészítésére a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény és a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően,
  - b. a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályozására (kivétel: a Kőbányai Hárslevelű Óvoda),
  - c. a munkavédelemhez kapcsolódó kockázatértékelés elkészíttetésének kezdeményezésére,
  - d. az intézményvezető által használt mobiltelefon használatára és a mobiltelefon-előfizetés megtérítésére vonatkozó szabályzat elkészítésének kezdeményezésére,
- a. a Munkavédelmi szabályzat kiegészítésének kezdeményezésére (a dajka munkakörre vonatkozó egyéni védőeszközökkel),
- b. a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályba lépett változásának megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozására,
  - c. a munkaköri leírások felülvizsgálatára a Kőbányai Hárslevelű Óvodánál, továbbá
2. a Polgármesteri Hivatalnál
- a. a Budapest Kőbányai Önkormányzat közérdekű adatainak megismerési és közzétételi szabályzatáról szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat polgármestere és jegyzője 3/2007. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítása aktualizálására.

E dokumentumok folyamatos felülvizsgálata, a változó jogszabályi környezet, szervezeti struktúrák és alkalmazott gyakorlat alapján történő aktualizálása – amelynek elmaradása magas kockázatot jelent a szervezet működésében – továbbra is fontos feladat.

## **II/2/b) Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek integrált kockázatkezelése csak a kockázatok értékelését követően tekinthető megfelelőnek.

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszeréről szóló a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasítása szabályozza a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszerének szervezeti és működési rendjét. Az utasításban meghatározásra került a kockázatkezelés értékelésének folyamata, amelynek végrehajtása a várhatóan a 2018. évben valósul meg.

## **II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek kontrolltevékenységét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

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 a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének 4/2015. (X. 19.) jegyzői utasításában 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 Belső Ellenőrzési Osztály valamely munkatársa észleli. Az utasításban meghatározásra kerültek a szabálytalanság észlelését követően szükséges intézkedések, az eljárások megindításáról és a szabálytalanságok/intézkedések nyilvántartásáról.

A Bkr. 6. § (4) bekezdését a 2016. október 1-jétől hatályos, az egyes kormányrendeleteknek a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztésével összefüggő módosításáról szóló 187/2016. (VII. 13.) Korm. rendelet 16. § g) pontja módosította. A Bkr. 6. § (4) bekezdésében a „szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét” szövegrész helyébe a „szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.” szöveg lépett.

A Polgármesteri Hivatalra váró feladat még (a 2016. október 1-jétől hatályos Bkr.-ben rögzített) az szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét utasításban rögzíteni.

#### **A 2017. évben ellenőrzött költségvetési szervek kontrolltevékenységének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai a 2017. évben vizsgálták, hogy a Kőbányai Egyesített Bölcsődék, a Kocsis Sándor Sportközpont és a négy óvoda vezetője a vizsgált időszakban szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e. A négy óvodavezető betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat, továbbá hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat jogi személy közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek lefolytatása során a vonatkozó önkormányzati rendeletek előírásai szerint jártak-e el.

#### **Az ellenőrzés összességében a 2017. évben vizsgált területek kontrolltevékenységét „korlátozottan megfelelőnek” ítélte.**

A 2017. évben a vizsgálatot érintett irányított költségvetési szerveknél a bérigazgatást, valamint a mintavétellel kiválasztott személyi anyagokat áttekintve és megállapította, hogy a közalkalmazottak néhány kivétellel (kivétel: a Kőbányai Egyesített Bölcsődék és a Kocsis Sándor Sportközpont) szabályosan lettek besorolva, a személyi juttatások kifizetése és a bérmaradvány felhasználása szabályosan történt.

A Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai által feltárt hiányosságok eredményeként a Kőbányai Egyesített Bölcsődék és a Kocsis Sándor Sportközpont munkatársai a korábbi munkavégzésre irányuló jogviszony-igazolásokat, valamint a Kjt. 5. mellékletének megfelelő közalkalmazotti alapnyilvántartásokat a helyszíni ellenőrzés ideje alatt pótolták, illetve megkezdték azok pótlását.

Az Újhegyi Uszoda és Strandfürdőnél a szabadságengedélyeken kiírt, a jelenléti íven feltüntetett és/vagy a központosított illetményszámfejtő rendszerben rögzített szabadságok gyakran eltérnek egymástól. A szabadságengedélyek kitöltése nem volt teljeskörű, mivel az aláírás(ok), illetve a kiállítás dátuma gyakran hiányzott a szabadságengedélyekről és általában nem töltötték ki a



megállapított, valamint a már igénybe vett szabadságokat. Az elszámolt műszakpótlékok, valamint az éjszakai munkavégzés után járó és a munkaidőkereten felül végzett munka után járó bérpótlékok ellenőrzésekor az ellenőrzés megállapította, hogy a jelenléti íveken és a keretelszámolásban szereplő adatok olykor eltérnek egymástól. A nyilvántartásból több esetben nem lehetett megállapítani, hogy kinek miért annyi túlórárt számoltak el.

A 2017. évi ellenőrzési évben vizsgált négy óvodánál a leltárak és selejtezések alkalmával az ide vonatkozó polgármesteri és jegyzői közös utasításban rögzített előírásokat betartották. A belső ellenőrzés az ellenőrzött óvodák kontrolltevékenységére vonatkozóan nem fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást.

A Kőbányai Polgármesteri Hivatal, Kőbányai Önkormányzat közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek pénzügyi ellenőrzésekor a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársai megállapították, hogy vizsgálattal érintett 2016. évben a Gazdasági és Pénzügy Főosztály a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás szakmai és jogi szignálására jogosult személyekről, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre, a teljesítésigazolásra, az érvényesítésre és az utalványozásra jogosult személyekről naprakész nyilvántartást vezet, ami a követett gyakorlattal megegyezik, ugyanakkor a jogosult személyek írásbeli felhatalmazásai bizonyos esetekben nem álltak rendelkezésre.

A belső ellenőrzés a kontrolltevékenységek eredményes működtetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg

4. a Kőbányai Egyesített Bölcsődéknél
  - a. a közalkalmazotti alapnyilvántartások pótlására,
  - b. a személyi anyagok tételes felülvizsgálatára,
5. a Kocsis Sándor Sportközpontnál
  - a. a szabadságengedélyek teljeskörű kitöltésére,
  - b. a közalkalmazotti alapnyilvántartások pótlására,
  - c. a személyi anyagok tételes felülvizsgálatára,
  - d. a műszakpótlékok, az éjszakai munka és a munkaidőkereten felül végzett munka után járó bérpótlékok pontos kiszámítására,
  - e. a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 46. § (1) e) pontjában és 93. § (4) bekezdésében rögzítettek teljeskörű betartására,
3. a Polgármesteri Hivatalnál
  - a. a pénzügyi ellenjegyzésre, a kötelezettségvállalásra, az érvényesítésre, az utalványozásra és a teljesítés igazolására jogosító írásbeli felhatalmazások elkészítésének kezdeményezésére,
  - b. a pénzügyi-gazdasági feladatokkal érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szereplő jogosultságok pontosítására.

## **II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése**

A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét „korlátozottan megfelelőnek” értékeli.

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 Jegyzőjének a 3/2012. (III. 28.) utasítása az Ügyiratkezelési Szabályzatról határozza meg.

**A 2017. évben ellenőrzött költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:**

A belső ellenőrzés a 2017. évben a Kocsis Sándor Sportközpontnál és a Kőbányai Polgármesteri Hivatalnál ellenőrizte a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartását.

Megállapításra került, hogy a Kocsis Sándor Sportközpont közérdekű adatai többségében közzétételre kerülnek, ugyanakkor az adatokat a Kocsis Sándor Sportközpont honlapjának nyitólapjáról közvetlenül a közérdekű hivatkozás alatt elérhetően szükséges elhelyezni az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 1. mellékletében foglaltaknak megfelelő tartalommal.

A Polgármesteri Hivatalnál megállapításra került, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat közérdekű adatai többségében közzétételre kerültek, az adatok a Kőbányai Önkormányzat honlapjának nyitólapjáról a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 5. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Közérdekű adatok hivatkozás alatt közvetlenül elérhetőek. A Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat szervezetére, működésére és gazdálkodására vonatkozó közérdekű adatokat és közérdekből nyilvános adatokat a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet mellékletében meghatározott szerkezetben tették közzé. Az ellenőrzés észrevételezte, hogy a Közérdekű adatok hivatkozás alatt közzétett adatok olykor hiányosak (adatot és hivatkozást sem tartalmazott), annak ellenére, hogy ezen adatok többnyire más hivatkozás alatt elérhetőek.

A Kőbányai Önkormányzat honlapja a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2015. (III. 20.) önkormányzati rendeletében meghatározott egyedi közzétételi listában szereplő adatokat teljeskörűen, az Infotv. 1. mellékletében, az általános közzétételi listában szereplő kötelezően közzéteendő adatokat pedig kisebb hiányossággal tartalmazta a helyszíni vizsgálat ideje alatt a Kőbányai Polgármesteri Hivatalra és a Kőbányai Önkormányzatra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztályánál a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításának és elszámolásának 2017. évi pénzügyi ellenőrzésekor az iratkezelés gyakorlatára vonatkozó megállapításokat fogalmazott meg. A versenyeztetési eljárással bonyolított beszerzések döntési javaslatairól írásos feljegyzést nem készítettek. A pályázati eljárások dokumentumait a Kőbányai Önkormányzati honlapján közzétették, de archívumba nem helyezték azokat. A bontási és bíráló bizottsági jegyzőkönyveket nem iktatták. A mintavétellel kiválasztott pályázatokról a beszerzési szervezet összegzést nem készített.

A belső ellenőrzés a kontrolltevékenységek eredményes működtetése érdekében javaslatokat fogalmazott meg

6. a Kocsis Sándor Sportközpont
  - a. honlapjának szerkezetére,
4. a Polgármesteri Hivatalnál
  - a. a Kőbányai Önkormányzat honlapjának teljeskörű feltöltésére,
  - b. a versenyeztetési eljárás keretében bonyolított beszerzések döntési javaslatának elkészítésére,
  - c. minden közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekkel kapcsolatos dokumentum iktatására,
  - d. a pályázati eljárások dokumentumainak archívumba helyezésére,



- e. valamint a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekkel kapcsolatos összegzések elkészítésére.

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

A Belső Ellenőrzési Osztály a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek nyomon követési rendszerét megfelelőnek értékeli.

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 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 2017. ellenőrzési évben megfogalmazott 44 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 44 intézkedésből 10 intézkedés beszámolási kötelezettsége a 2018. évben lesz esedékes.

A megelőző évről áthúzódó 22 intézkedésből hét intézkedés beszámolási kötelezettsége szintén a 2018. évben lesz esedékes, mivel az intézkedési tervben meghatározott határidő módosítását kezdeményezték.

A 2017. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyevi 34 és a megelőző évről áthúzódó 15, összesen 49 intézkedést maradéktalanul végrehajtották.

Az intézkedések végrehajtásának 2017. január 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

- 1. melléklet: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó 2017. évi módosított ellenőrzési terv
- 2. melléklet: Létszám és erőforrás a 2017. évre
- 3. melléklet: Ellenőrzések
- 4. melléklet: Tevékenységek
- 5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Budapest, 2018. február 14.



Hegedűs Károly  
mb. belső ellenőrzési vezető



**2017. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV**  
**a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT**  
**belső ellenőrzéséhez**

Elfogadva a 408/2017. (XII. 14.) KÖKT határozattal

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

2017. évi módosított kapacitásterv

2017. év	Eredeti	Módosított
<b>Tárgyévi naptári napok száma</b>	<b>365</b>	<b>365</b>
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	113	113
Tárgyévi munkanapok száma	252	252
<b>Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)</b>	<b>1008</b>	<b>1008</b>
Tervezett fizetett szabadság	99	97
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	226	438
<b>Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma</b>	<b>683</b>	<b>473</b>
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	26	18
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	45	18
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	60	15
<b>Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma</b>	<b>400</b>	<b>270</b>



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
<b>A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1.	M	A költségvetési szerv közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek vizsgálta a lebonyolítására és az elszámolására kiterjedően.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek lefolytatása során a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásai szerint járt-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	50	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
2.	K	A költségvetési szerv belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költségtérítések vizsgálata.	2016. év	Vizsgálni és értékelni a Kőbányai Önkormányzat, jogi személy belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek kifizetéseit.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	30	pénzügyi	III. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

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
3.	K	A kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata a költségvetési szervnél.	2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és Kőbányai Önkormányzat, jogi személy kialakította-e a kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó szabályozást, valamint betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
<b>A költségvetési szerveknél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
4.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, továbbá a munka- és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	50	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Egyesített Bölcsődék



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
5.	M	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, a költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	I. negyedév	Kocsis Sándor Sportközpont
6.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv 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 vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Aprók Háza 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
7.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv 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 vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Hárslevelű Óvoda
8.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv 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 vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Gyöngyike 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
9.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Zsivaj Óvoda

Létszám és erőforrás

2. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	<b>4,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	473,0	<b>480,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	473,0	<b>480,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>

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

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

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

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



## Ellenőrzések

## 3. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	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 <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	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						
<b>I.</b>	Polgármesteri Hivatal összesen	3,0	3,0	110,0	121,0	0,0	0,0	2,0	2,0	80,0	78,0	0,0	0,0	4,0	4,0	80,0	98,0	0,0	0,0	9,0	9,0	285,0	297,0	0,0	0,0	285,0	297,0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,0	3,0	110,0	121,0	0,0	0,0	2,0	2,0	80,0	78,0	0,0	0,0	4,0	4,0	80,0	98,0	0,0	0,0	9,0	9,0	270,0	297,0	0,0	0,0	270,0	297,0
aa)	Saját szervezetnél	1,0	1,0	20,0	20,0	0,0	0,0	2,0	2,0	80,0	78,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	100,0	98,0	0,0	0,0	100,0	98,0
ab)	Irányított szerveknél	2,0	2,0	90,0	101,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	80,0	98,0	0,0	0,0	6,0	6,0	170,0	199,0	0,0	0,0	170,0	199,0
ac)	Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közzszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

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

<sup>6</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

Tevékenységek

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 embernap <sup>5</sup>		külső embernap <sup>6</sup>		saját embernap		külső embernap <sup>7</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	285,0	297,0	0,0	0,0	18,0	5,0	0,0	0,0	18,0	16,0	0,0	0,0	152,0	162,0	0,0	0,0	473,0	480,0	0,0	0,0	473,0	480,0
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	270,0	297,0	0,0	0,0	18,0	5,0	0,0	0,0	18,0	16,0	0,0	0,0	152,0	162,0	0,0	0,0	458,0	480,0	0,0	0,0	458,0	480,0
aa)	Saját szervezetnél	100,0	98,0	0,0	0,0	18,0	5,0	0,0	0,0	18,0	16,0	0,0	0,0	152,0	162,0	0,0	0,0	288,0	281,0	0,0	0,0	288,0	281,0
ab)	Irányított szerveknél	170,0	199,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	170,0	199,0	0,0	0,0	170,0	199,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	15,0	0,0	0,0	0,0	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0

<sup>1</sup> Ellenőrzések tábláról hivatkozva.

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

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

<sup>5</sup> Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

<sup>6</sup> Külső embernapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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



Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
<b>I.</b>	Polgármesteri Hivatal összesen	15	34	49	100,00
<b>a)</b>	Éves Ellenőrzési Terv alapján	15	34	49	100,00
<b>aa)</b>	Saját szervezetnél	5	0	5	100,00
<b>ab)</b>	Irányított szerveknél	0	34	34	100,00
<b>ac)</b>	Egyéb ellenőrzések	10	0	10	100,00

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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