

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére**

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről és a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről

I. Tartalmi összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzés) vezetője és a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (továbbiakban: Bárka) belső ellenőre a 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladatoknak eleget téve készítették el.

A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ (továbbiakban: Kőrösi Központ) gazdasági szervezete 2015. április 1-jétől megszűnt, a gazdasági szervezet feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal látta el 2015. augusztus 31-ig, a Kőrösi Központ költségvetési szervként történő működésének megszüntetéséig.

A Bärkánál a belső ellenőrzési feladatot 2015 júniusától megbízási szerződéssel egy fő látta el, így a belső ellenőr egyidejűleg a belső ellenőrzési vezető is volt.

A Belső Ellenőrzés munkatársai és a Bárka belső ellenőre a 2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzés munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi, rendszerellenőrzéseket, valamint utóellenőrzést hajtottak végre, a Bárka belső ellenőre pedig szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzéseket végzett. A Belső Ellenőrzés munkatársai a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látták el belső ellenőrzési tevékenységüket. A Bárka belső ellenőre az igazgató által jóváhagyott éves munkaterv alapján látta el belső ellenőrzési feladatait.

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 egyeztették az érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetőivel.

A 2015. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele mind a Polgármesteri Hivatalnál mind a Bárkánál megtörtént.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a Bkr. előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján elkészült a – 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály éves ellenőrzési jelentése, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentése.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentése az előterjesztés 3. melléklete, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés 4. melléklete.

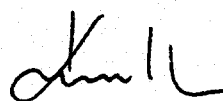
II. Hatásvizsgálat

Az éves ellenőrzési és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés segíti a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat gazdasági társaságai, illetve költségvetési szervei működésének áttekintését, valamint eleget tesz az elkészítésükre vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek.

III. Döntési javaslat

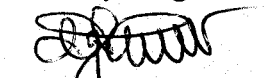
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. és a 2. mellékletében foglalt határozatokat.

Budapest, 2016. május „19.”



Kovács Róbert

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:



Dr. Szabó Krisztián
jegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2016. (... ..) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentéséről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését elfogadja.

2. melléklet az előterjesztéshez

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2016. (... ..) határozata
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek jelentései alapján készített 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési
jelentésről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek jelentései alapján készített 2015. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
éves ellenőrzési jelentése 2015. évről**

Tartalomjegyzék

Összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka	6
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, a tervtől való eltérések és azok indokai	6
I/1/b) A 2015. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a) A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás-ellátottsága	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egységek és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
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	11
II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése	11
II/2/b) Kockázatkezelés értékelése	12
II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése	12
II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése	12
II/2/e) Nyomon követési rendszer (Monitoring) értékelése	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása, a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása	13

Összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Belső Ellenőrzés) 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában, a szervezeti egység vezetője részére biztosított jogkörömben eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésében foglalt vezetői feladataimnak eleget téve készítettem el.

A Belső Ellenőrzés 2015. évben az ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján látta el.

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

A 2015. évben a belső ellenőrök az ellenőrzési feladataik ellátása során elemezték, vizsgálták és értékelték

- a) a vagyongazdálkodásához kapcsolódóan az üzemeltetés és bérbeadás rendjét, valamint a leltározás, selejtezés folyamatait Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél;
- b) az alapító okiratban foglaltak szerinti működést és a gazdálkodás szabályozottságát a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központnál;
- c) a közbeszerzések szabályszerűségét Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál;
- d) az étellemezési tevékenységet három kiválasztott iskolánál;
- e) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi átálláshoz kapcsolódó feladatok megvalósulását;
- f) az óvodai férőhelyek feltöltöttségét, a létszám- és bér gazdálkodást, továbbá a vagyongazdálkodást két óvoda esetében;
- g) a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásban foglaltak végrehajtását két nemzetiségi önkormányzatnál.

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 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Belső Ellenőrzés munkatársai szabályszerűségi, pénzügyi, rendszerellenőrzéseket, valamint utóellenőrzést 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 2015. évi belső ellenőrzések nyilvántartásba vétele megtörtént. Az ellenőrzési dokumentumok biztonságos megőrzéséről a Belső Ellenőrzés az iratkezelés szabályainak megfelelően gondoskodott.

A Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának éves ellenőrzési jelentése.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2015. évi belső ellenőrzések tervezése a költségvetési szervnél kockázatelemzésen és kiemelt prioritásokon alapult. Az elemzések megalapozottságát, hatékonyságát alátámasztották az ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai. A kockázatelemzések területei lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységeket.

A Képviselő-testület az 549/2014. (XII. 18.) KÖKT határozatával hagyta jóvá a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2015. évi ellenőrzési tervét (1. melléklet). A jóváhagyott ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzés részére a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatnál tíz ellenőrzést (360 ellenőri nap és soron kívüli ellenőrzésre 70 ellenőri nap terjedelemben) írt elő.

1. táblázat

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	110
Pénzügyi ellenőrzés	2	120
Rendszerellenőrzés	4	120
Utóellenőrzés	1	10
Soron kívüli ellenőrzés	0	70
Összesen	10	430

Soron kívüli ellenőrzésre a 2015. évi ellenőrzési tervben 70 ellenőri nap került elkülönítésre.

A tervezett ellenőrzések között szerepelt

- az iskolák üzemeltetési feladatait ellátó szervezetnél az élelmezési tevékenység ellátásának vizsgálata három kiválasztott iskolánál,
- a belső kontrollrendszer szabályozottságának, működtetésének értékelése (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés),
- az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos szabályozási és átállási feladatok végrehajtásának helyzetének megállapítása a Polgármesteri Hivatalon belül (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés),
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.-nél a vagyongazdálkodásához kapcsolódóan az üzemeltetés és bérbeadás rendjének, valamint a leltározás, selejtezés folyamatainak vizsgálata,
- a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál a közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése (2014. ellenőrzési évről kapacitáshiány miatt áthúzódó ellenőrzés) és az intézmény beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzése kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete,
- A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ működésének, szabályozottságának vizsgálata,

- g) a Gesztenye és a Rece-fice Óvodánál az óvodai férőhelyek feltöltöttségének, létszám- és bérgazdálkodásnak, továbbá a vagyongazdálkodásnak vizsgálata,
- h) Kőbányai Német Önkormányzat és a Kőbányai Önkormányzat között kötött, valamint a Kőbányai Roma Önkormányzat és a Kőbányai Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodásokban foglaltak végrehajtásának vizsgálata.

Az ellenőrzési tapasztalatok

A **Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ** (a továbbiakban: Bárka Központ) vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Bárka Központ vezetője a szervezet működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakította, működteti és fejleszti a szervezet belső kontrollrendszerét. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek gyakorlatban történő alkalmazásával a szervezet érvényesíteni tudja a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A 2014. január 1-jén létrejött Bárka Központnál a jogszabályi 90 napos határidőn belül elkészítették a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok nagy részét, a közbeszerzéshez, a belső ellenőrzéshez és a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatok kivételével, amelyek az 2015. évben készültek el. A vizsgálat alkalmával az ellenőrzés olyan jelentőségű hiányosságot, szabálytalanságot nem tárt fel, amely további intézkedést, illetve vizsgálatot igényelne, ezért intézkedési terv készítésére javaslatot nem tett.

A **Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.** (a továbbiakban: Vagyonkezelő) vagyongazdálkodásának rendszerellenőrzése kiterjedt az üzemeltetés és bérbeadás rendjének szabályozásának, szabályozottságának és a végrehajtás szabályszerűségének vizsgálatára a Közszolgáltatási Keretszerződés valamint a 2014. évi Éves Közszolgáltatási Szerződésben foglaltak alapján, tekintettel a 2014. évi Működési Jelentésben leírtakra.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy vizsgált időszakban a Vagyonkezelő a bérleti szerződéskötések esetében a Lakásrendeletben előírtaknak megfelelően járt el, a szerződés részeként az ingatlan illetve az ingóságok jegyzőkönyvvel történő átadása minden esetben megtörtént.

A lakás és nem lakás célú helyiségek bérleti, közüzemi valamint egyéb kiegészítő szolgáltatások díjainak beszedése és a fizetési fegyelem betartása érdekében tett intézkedések vizsgálata megállapította, hogy a Vagyonkezelőnél kialakított munkafolyamat lehetővé teszi, hogy a bérlők a díjhátralékukról a tárgyhónapot követő hónapban értesüljenek, valamint megfelelő alapot nyújt jogi lépések (a bérleti szerződés felmondása) megtételéhez. Megállapításra került továbbá, hogy a bérlemény ellenőrzések gyakorlata, valamint a gyorsszolgálati, karbantartási feladatok elvégzésének szabályozottsága és dokumentáltsága a vizsgált időszakban megfelelt a Közszolgáltatási Keretszerződésben és a Lakásrendeletben foglaltaknak.

A Vagyonkezelőnél az ellenőrzött időszakban a Számviteli törvény előírásainak megfelelően rögzítették a leltározási eljárást a 2011. december 20-tól hatályos Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatban, valamint a felesleges vagyontárgyak feltárásának, hasznosításának, selejtezésének eljárásrendjét, a megsemmisítési eljárás lebonyolításának rendjét a 2010. február 15-től hatályos Selejtezési Szabályzatban.

A vizsgált időszakban a leltározási feladatok végrehajtásának ellenőrzése során megállapításra került, a leltározás és a selejtezés folyamata nem felelt meg teljes körűen a Vagyonkezelő belső szabályzatainak. A szabályozás és a végrehajtás összhangjának megerősítése érdekében javaslatot tett az ellenőrzés. A Vagyonkezelő Vezérigazgatója a

javaslatok alapján elkészítette intézkedési tervét és annak végrehajtásáról 2015. év végéig beszámolt.

A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ (a továbbiakban: Kulturális Központ) közbeszerzéseinek szabályszerűségi ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy a vizsgált időszakban (2012-2014 évek) az intézménynél a közbeszerzési eljárások lebonyolítása a jogszabályok figyelembevételével és betartásával történt-e, azaz biztosított volt-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatok összhangja, a közbeszerzési eljárás folyamatainak szabályszerűsége. A vizsgált időszakban 2012. január 1-jétől közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény volt hatályban.

A vizsgálat alkalmával megállapításra került, hogy a Kulturális Központ nem a vizsgált időszakban hatályban lévő közbeszerzési törvény alapján készítette el közbeszerzési szabályzatát és közbeszerzési tevéteit, továbbá a közbeszerzési tervekre vonatkozó közzétételnek nem tett eleget.

A Kulturális Központ szerződéseinek, valamint a beérkezett számlák nyilvántartásának áttekintése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Kulturális Központnak a vizsgált időszakban volt olyan szerződése, illetve olyan kifizetése, amely alapján közbeszerzési eljárást kellett volna lefolytatnia.

Az ellenőrzésnek nem állt módjában javaslatokat tenni a Kulturális Központ részére a közbeszerzés szabályozásban és megvalósításban tapasztalt jelentős hiányosságok megszüntetése érdekében, mivel a Képviselő-testület a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központot 2015. augusztus 31-vel a 205/2015. (V. 21.) KÖKT határozattal jogutód nélkül megszüntette.

A Gesztenye és a Rece-fice Óvoda vizsgálatánál megállapításra került, hogy az óvodavezetők a vonatkozó jogszabályok, az alapító okirat és az önkormányzati rendeletek, illetve határozatok előírásainak betartásával alakították ki és működtetik az óvodai férőhelyek feltöltöttsége, a létszám- és bér-gazdálkodás, továbbá a vagyongazdálkodás folyamatait. A vizsgálat során feltárt csekély jelentőségű hiányosság megszüntetése érdekében az ellenőrzés javasolta, hogy az SZMSZ-ben rögzítsék az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti besorolását, a következő aktualizálás alkalmával.

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 2015. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitásigény	Tervezett napok száma	Teljesített napok száma
Terv szerinti ellenőrzések	365	324
Soron kívüli ellenőrzés	70	0
Tanácsadói tevékenység	40	31
Oktatás, továbbképzés	21	23
Egyéb tevékenység ¹	152	147
Összesen	643	525

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

A 2015. évben a tervezett 643 ledolgozható munkanapot csökkentette a négy hónapig betöltetlen belső ellenőrzési vezetői álláshely 82 nappal, a negyedik negyedévben jelentkező tartós betegállomány a tervezett táppénzen túl 35 nappal, továbbá a tervezettnél eggyel több fizetett szabadság, ezáltal a belső ellenőri kapacitás 525 napra csökkent.

A 2015. évben soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem következett be, így a rendelkezésre álló kapacitás csökkenése ellenére is lehetővé vált a tervezett ellenőrzések végrehajtása, egyetlen ellenőrzés lezárásának 2016. évre történő áthúzódása mellett.

3. táblázat

A 2015. évben megvalósított ellenőrzések

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma	Ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	122
Rendszerellenőrzés	4	98
Pénzügyi ellenőrzés	2	99
Utóellenőrzés	1	5
Összesen	10	324

A tervezett ellenőrzési feladatokra fordítható összes munkanaphoz viszonyítva 90%-os teljesítést mutat a 2015. évben teljesített 324 ellenőrzési nap, a tervezésre, a beszámolóra, a képzésre, a bizottsági és a testületi ülésekre, a vezetői értekezletre, a teljesítményértékelésre fordított időket nem számítva.

A Belső Ellenőrzés munkatársai által végrehajtott tíz ellenőrzés összesen hat intézményt, továbbá két nemzetiségi önkormányzatot érintett.

A 2015. évben a tíz ellenőrzés mellett a Belső Ellenőrzés elkészítette a Budapest Főváros X. kerületi Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016 - 2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és 2016. évi ellenőrzési tervét, a 2014. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint az Önkormányzat 2014. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését, továbbá jelentős tanácsadó tevékenységet látott el. A Belső Ellenőrzés a Bkr. előírásai szerint naprakészen vezeti a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

A 2015. évben megvalósított vizsgálatokat ellenőrzési típusok szerint a 3. melléklet mutatja be, a Belső Ellenőrzés munkáját tevékenységek szerinti bontásban a 4. melléklet ismerteti.

A 2015. évben a Belső Ellenőrzés megkezdte a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatójában javasolt ellenőrzést követő felmérő lap alkalmazását. 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 2015. 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 2015. évben nem került sor személyes felelősség megállapítására.

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

A Belső Ellenőrzés munkatársai a 2015. 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 vizsgálatok során összegyűlt ellenőrzési tapasztalatokat tömören, világosan tartalmazzák a jelentések, a feltárt hibákkal, hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzöttek részére ajánlások, javaslatok tétele megtörtént.

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

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

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A 2015. évi létszám és erőforrás ütemezése során két fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető munkaideje lett tervezve. (2. melléklet)

Ugyanakkor az év során két fő belső ellenőr, valamint nyolc hónapban egy fő belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzés valamennyi feladatát.

A Belső Ellenőrzés 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 kétfévente kötelező szakmai továbbképzésén, az „ÁBPE-továbbképzés II.” Közbeszerzések ellenőrzése képzésen 2015. évben két fő vett részt. A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök is részt vettek, amellyel a mérlegképes könyvelők szakmai továbbképzési kötelezettségének tettek eleget.

A belső ellenőrök részt vettek a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett VI. és IX. Szakmai Konferencián, valamint az I. kerekasztal beszélgetésen, továbbá a Szakmai Rendezvényszervező Kft. által szervezett „A számviteli törvény átfogó módosítása, a 2016-tól hatályos változások” című konferencián.

A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt követelményeket a 2015. 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 Ellenőrzés a Bkr. 18. §-ában meghatározott követelményeknek megfelelően a jegyző közvetlen irányítása alatt működik. A belső ellenőrzési egység funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége és a belső ellenőrök számára az ellenőrzött dokumentumok hozzáférése biztosított.

A belső ellenőrök 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) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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

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

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

A 2015. 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 segítettek 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 belső ellenőrzések nyilvántartása 2007. január 1-jétől megoldott.

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

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 Belső Ellenőrzés humánerőforrása a 2008. évben még öt fő belső ellenőrből és egy fő ügyintézőből állt. A 2013. évre a létszám három fő belső ellenőrré csökkent, így a jelentős adminisztrációs feladatok is rájuk hárulnak.

A Kőbányai Önkormányzat irányítása alatt 2015. évig két gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv volt, melyek foglalkoztattak belső ellenőrt. A Bárka Központ és a Kulturális Központ 2015. évben történő átszervezését követően belső ellenőrzési feladatokat csak a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látnak el, mivel az átszervezéseket követően a Kőrösi Nonprofit Kft.-nek nem jogszabályi kötelezettsége belső ellenőrzést ellátó személyt foglalkoztatni. Továbbá a Bárka Központ mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzésnek kellett átvennie.

A 2016. évben a Belső Ellenőrzés feladata 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 megnövekedett ellenőrzési feladatok magas színvonalon történő ellátása érdekében indokolt a jövőben egy fő belső ellenőri álláshellyel bővíteni a Belső Ellenőrzés létszámát a költségvetési lehetőségek függvényében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzés a 2015. évi tanácsadó tevékenységét igény szerint, folyamatosan a belső ellenőrzési tevékenység folyamatába építve látta el a vizsgálattal érintett intézmények és szervezeti egységek tekintetében, olykor szóbeli megkeresések alapján eseti jelleggel nyújtott támogatást a döntések előkészítéséhez, általában nem dokumentált formában.

A Belső Ellenőrzés szóbeli felkérés alapján segítséget nyújtott az Értékelési- és az Önköltség számítási szabályzat aktualizálásához, valamint a Számlarend kialakításához.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a szervezeti egység függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

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

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

- a) az óvodai Szervezeti és Működési Szabályzatok kiegészítésére,
- b) eseti készpénz előlegnek a Pénzkezelési Szabályzatban rögzített elszámolási határidejének betartatására,
- c) eszközök átadás-átvételének jegyzőkönyvben történő dokumentálására,
- d) a gazdálkodó szervezet leltározási és selejtezési gyakorlatának és a szabályozás összhangjának megteremtésére

vonatkoztak.

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó 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.

A jogszabályi változásokkal összefüggésben a belső szabályzatok közül 2015. évben az alábbi szabályzatok aktualizálása, illetve módosítása történt meg:

- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a helyi nemzetiségi önkormányzatok, és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Számviteli politikájáról szóló 4/2014.(XI. 1.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás,
- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a helyi nemzetiségi önkormányzatok, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek eszközeinek és forrásainak értékelési szabályzatáról szóló 5/2015. (X. 30.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás,
- valamint az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról szóló 6/2015. (XI. 24.) polgármesteri és jegyzői közös utasítás.

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 szervezetekben 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 közszolgálati 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 rögzítették a kockázatkezelés értékelésének folyamatát, amelynek végrehajtása a 2016. év folyamán valósul meg.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

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

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 Ellenőrzés valamely munkatársa észleli. Az utasításban rendelkeztek a szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, 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 Polgármesteri Hivatalban heti rendszerességgel tartott vezetői értekezletekről emlékeztető készül, amely az elvégzendő feladatok tekintetében tartalmazza a felelősöket és a határidőket.

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 gazdálkodási folyamatok javítása érdekében.

A 2015. ellenőrzési évben megfogalmazott 11 javaslat alapján az érintett intézmények, illetve szervezeti egységek vezetői a feladat végrehajtásával megbízott személyek megnevezését és a határidőket tartalmazó intézkedési tervben rendelkeztek a hiányosságok megszüntetéséről. A 11 intézkedésből 8 intézkedés beszámolási kötelezettsége 2016. évben lesz esedékes.

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

A 2015. évben beszámolási kötelezettséggel terhelt tárgyevi négy és a megelőző évről áthúzódó négy, összesen nyolc intézkedést maradéktalanul végrehajtották.

Az intézkedések végrehajtásának 2015. január 31-ei helyzetét az 5. melléklet mutatja be.

Mellékletek:

1. melléklet: Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó 2015. évi ellenőrzési terv
2. melléklet: Létszám és erőforrás a 2015. évre
3. melléklet: Ellenőrzések
4. melléklet: Tevékenységek
5. melléklet: Intézkedések megvalósítása

2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
a BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
belső ellenőrzéséhez

Elfogadva az 549/2014. (XI. 18.) KÖKT határozattal

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

2015. évi kapacitásterv

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111
Tárgyévi munkanapok száma	254
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	762
Tervezett fizetett szabadság	104
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	15
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	643
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	21
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma (6,2%)	40
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma (10,9%)	70
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	360

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

Tervezett ellenőrzések I.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések									
1	K	Három kiválasztott iskolánál az élelmezési tevékenység szabályszerűsége, az étkezési normatívák elszámolása és a befizetések alakulása. Fekete Általános Iskola 2014. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.	2014. év egy kiválasztott hónapja	A működés szabályszerűsége, valamint a 2014. évi ellenőrzés kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	40	rendszer	I. negyedév	A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály Létesítményüzemeltetési Osztály
2.	M	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletből eredő 2014. évi változások átvezetése a belső szabályzatokon, valamint azok gyakorlati megvalósításának mintavételes ellenőrzése.	2014. év és 2015. I. félév	Az új Áhsz. bevezetésével kapcsolatos átállási feladatok végrehajtottsági helyzete a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások területén.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	60	pénzügyi	II.-III. negyedév	Polgármesteri Hivatal Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
3.	M	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése.	2013. év és 2014. I. félév	A belső kontrollok, így a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendje (a szabálytalanságok kezelését meghatározó eljárásrend, a tevékenységek folyamatait leíró ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelés rendje), továbbá a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és monitoring rendszer kialakítása, működtetése.	Eljárások és rendszerek elemzése, értékelése, dokumentumok mintavételes vizsgálata, interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal kiválasztott szervezeti egységei
Gazdasági társaságok ellenőrzése									
4.	M	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt vagyongazdálkodása.	2014. év és 2015. I. félév	Az üzemeltetés és bérbeadás rendje, valamint a feltározás, selejtezés folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Indokoltság esetén interjúk készítése.	40	rendszer	IV. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.

Tervezett ellenőrzések II.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	K	Az intézmény 2014. évi feltöltöttségének, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2014. januártól - 2015. márciusig	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzés alá vont óvodánál a vizsgált időszakban, hogyan alakult a férőhely feltöltöttség, 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 rendelkezésével.	20	rendszer	I. negyedév	Gesztenye Óvoda
2.	K	Az intézmény 2014. évi feltöltöttségének, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.				20	rendszer	I. negyedév	Rece-fice Óvoda
3.	M	A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2014. év	Vizsgálni a megállapodás végrehajtottságának helyzetét. 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 rendelkezésével. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	II. negyedév	két kiválasztott nemzetiségi önkormányzat
4.	M	Az összeolvadással létrejövő új jogutód intézmény alapító okirat szerinti működésének és gazdálkodásának szabályozottsága. A szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzésének, nyilvántartásának, kezelésének, felhasználásának ellenőrzése.	2014. január 1-jétől	A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ működését, szabályozottságát, a hatályos központi jogszabályok, önkormányzati döntések, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásainak végrehajtását.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezésével.	60	pénzügyi	II. negyedév	Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ
5.	M	A gazdasági szervezettel rendelkező intézmény közbeszerzéseinek vizsgálata.	2012. 2013. és 2014. év	A közbeszerzések szabályszerűségének ellenőrzése.	Adatbekérés, tanúsítvány kérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezésével.	30	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ
6.	K	A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzésének utóellenőrzése.	2014. év	A beszámolási feladatokat alátámasztó folyamatok 2013. évi rendszerellenőrzése kapcsán feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete.	Adatbekérés, tanúsítvány kérés, mintavétel, okiratok, okmányok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok, adatszolgáltatások, pénzügyi beszámoló vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályi, önkormányzati rendelet rendelkezésével.	10	utóellenőrzés	III. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ

Létszám és erőforrás

2. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. év		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály összesen	3,0	3,0	3,0	2,6	643,0	525,0	0,0	0,0	0,0	0,0	643,0	525,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tevékenységek		4. melléklet																					
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. 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	ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	saját embernapi	embernapi	külső embernapi	embernapi	saját embernapi	embernapi	külső embernapi	embernapi	saját embernapi	embernapi	külső embernapi	embernapi	saját embernapi	embernapi	külső embernapi	embernapi	embernapi	embernapi
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Összesen	430	324	0	0	40	31	0	0	21	23	0	0	152	147	0	0	643	525	0	0	643	525
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	430	324	0	0	40	31	0	0	21	23	0	0	152	147	0	0	430	324	0	0	430	324
aa)	Saját szervezetnél	140	101	0	0	40	31	0	0	21	23	0	0	152	147	0	0	140	101	0	0	140	101
	<i>Gazdasági és Pénzügyi Főosztály</i>	60	42	0	0													60	42	0	0	60	42
	<i>Jegyzői Főosztály</i>	40	8	0	0													40	8	0	0	40	8
	<i>Jegyzői Főosztály Létesítményüzemeltetési Osztály</i>	40	51	0	0													40	51	0	0	40	51
ab)	Irányított szerveknél	180	190	0	0													180	190	0	0	180	190
	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	40	30	0	0													40	30	0	0	40	30
	<i>Bárka Humánszolgáltató Központ</i>	60	57	0	0													60	57	0	0	60	57
	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	20	28	0	0													20	28	0	0	20	28
	<i>Kőbányai rece-vice Óvoda</i>	20	28	0	0													20	28	0	0	20	28
	<i>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.</i>	40	47	0	0													40	47	0	0	40	47
ac)	Egyéb ellenőrzések	40	33	0	0													40	33	0	0	40	33
	<i>Nemzetiségi Önkormányzatok</i>	40	33	0	0													40	33	0	0	40	33
b)	Soron kívüli ellenőrzések	70	0	0	0													70	0	0	0	70	0
			0	0	0													0	0	0	0	0	0
			0	0	0													0	0	0	0	0	0

Intézkedések megvalósítása				5. melléklet	
Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. év		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ¹	Tárgyévi intézkedések ²	Ebből végrehajtott ³	Megvalósítási arány
		db			%
I.	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés Összesen	4	4	8	100
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	4	4	8	100
aa)	Saját szervezetnél	1	0	1	100
	<i>Jegyzői Főosztály Létszámszervezési Osztály (Fekete István Általános Iskola)</i>	1	0	1	100
ab)	<i>Irányított szervezetnél</i>	3	4	7	100
	<i>KŐKERT Kőbányai Kerületgondnoksági és Településüzemeltetési Non-profit Közhasznú Kft.</i>	3	0	3	100
	<i>Kőbányai Rece-fice Óvoda</i>	0	1	1	100
	<i>Kőbányai Gesztenye Óvoda</i>	0	1	1	100
	<i>Kőbányai Vagyonkezelő Zrt.</i>	0	2	2	100
ac)	Egyéb ellenőrzések				

¹Pl: A tárgyévet megelőző évben jóváhagyott intézkedések, melyek határideje a tárgyévet követő évben van.

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

³Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás,

**A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2015. évről**

Tartalomjegyzék

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

Összefoglaló

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) és a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatói alapján készült el a – 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló – Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentése.

A **Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ** gazdasági szervezete 2015. április 1. napjával megszűnt, a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ Alapító Okiratának módosításáról szóló 38/2015. (II. 19.) határozata alapján.

A Képviselő-testület a 205/2015. (V. 21.) KÖKT határozattal a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központot, mint költségvetési szervet 2015. augusztus 31-vel megszüntette, egyidejűleg döntött a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság alapításáról (a továbbiakban: Kőrösi Kft.) 2015. szeptember 1-jével.

A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ (a továbbiakban: Kulturális Központ) az átalakulások idején nem foglalkoztatott belső ellenőrt. A 2016. évtől a Kőrösi Kft.-nek nem jogszabályi kötelezettsége belső ellenőrzést ellátó személyt foglalkoztatni.

A **Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ** 2015. évben nem rendelkezett közalkalmazotti, belső ellenőri álláshellyel, így 2015 júniusától külső szolgáltatót bíztak meg a belső ellenőri feladatok ellátásával, ettől az időponttól működteti a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési rendszert.

A Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka Központ) belső ellenőre a 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését a Bkr. 22. § (1) bekezdésben foglalt feladatoknak eleget téve készítette el.

A Bárka Központ belső ellenőre a 2015. évi ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Bkr. alapján, valamint az intézményre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt követelményeknek megfelelően látta el.

Tevékenysége során a belső ellenőr mindenekelőtt arra fordított figyelmet, hogy kialakítsa a belső ellenőrzés rendszerét, elkészítse a belső ellenőrzési kézikönyvet, valamint a kockázatok felmérését követően összeállítsa a 2015. évi belső ellenőrzési tervet, melyet a Bárka Központ vezetője jóváhagyott.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat tett és ajánlásokat fogalmazott meg, valamint értékeléseket készített a költségvetési szerv vezetője részére, mellyel hozzájárult a vezetői intézkedések megalapozásához, az intézmény működésének eredményességéhez, valamint a belső kontrollrendszer tovább fejlesztéséhez.

A 2015. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a Bárka Központ belső ellenőre szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzést végzett a jóváhagyott éves munkaterv alapján.

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

programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával végezte.

A belső ellenőr a következtetéseket és javaslatokat is tartalmazó belső ellenőrzési jelentéseket elkészítette. Azok megállapításait és javaslatait minden esetben egyeztette az érintett szervezeti egység és a költségvetési szerv vezetőjével.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, munkáját közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve látta el, működéssel kapcsolatos feladatokra nem kapott megbízást.

A Bárka Központnál a 2015. évi belső ellenőrzések és az intézkedési tervek nyilvántartásba vétele megtörtént.

A Képviselő-testület a 363/2015. (X. 22.) KÖKT határozatában döntött a Bárka Központ gazdasági szervezetének 2015. december 31-ével történő megszüntetéséről, a gazdasági szervezet feladatait 2016. január 1-jétől a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el. A 2016. évtől a Bárka Központ belső ellenőrzése is a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának feladatai közé tartozik.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A Bárka Központ 2015. évi belső ellenőrzését külső szolgáltatóval láttatta el 2015 júniusától. A belső ellenőr elkészítette a belső ellenőrzési kézikönyvet, majd a Bárka Központ vezetőjével együttműködve a szervezet kockázatainak felmérését követően elkészítette a 2015. évi belső ellenőrzési tervet.

A Bárka Központ 2015. évre vonatkozó éves munkatervét a szervezet vezetője jóváhagyta. A belső ellenőrzés kapacitása 79 nap volt 2015 júniusától. A terv a belső ellenőr részére négy ellenőrzést (38 ellenőri nap terjedelemben) írt elő, soron kívüli ellenőrzésre 10 ellenőri nap, tanácsadásra 8 nap került elkülönítésre. A belső ellenőri vezetői feladatokra 20 nap, továbbá továbbképzésre 3 nap tervezése történt meg.

1. táblázat

A 2015. évi tervezett ellenőrzések [nap]

Ellenőrzés típusa	Bárka Központ	
	Tervezett ellenőrzések száma	Tervezett ellenőri napok száma
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	20
Pénzügyi ellenőrzés	2	18
Rendszerellenőrzés	0	0
Teljesítmény-ellenőrzés	0	0
Soron kívüli ellenőrzés	0	10
Összesen	4	48

A Bárka Központ tervezett ellenőrzései között szerepelt

- a) a munkaidő nyilvántartás, és a munkaköri leírások jogszabályi megfelelőségének vizsgálata,
- b) a pénzkezelés rendjének és gyakorlatának megítélése,
- c) a szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzésének, nyilvántartásának, kezelésének, felhasználásának ellenőrzése,
- d) a munka és védőruha nyilvántartásának vizsgálata,
- e) a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok ellenőrzése.

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 2015. évi belső ellenőri kapacitás [nap]

Kapacitásigény	Bárka Központ	
	Tervezett napok száma	Teljesített napok száma
Terv szerinti ellenőrzések	38	38
Soron kívüli ellenőrzés	10	10
Tanácsadói tevékenység	8	8
Oktatás, továbbképzés	3	3
Egyéb tevékenység	20	20
Összesen	79	79

A Bárka Központnál a tervezett ellenőrzések megvalósításra kerültek, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés is végrehajtásra került. A belső ellenőrzés végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően, az intézmény 2015. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzésre vonatkozó megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.

Az éves ellenőrzési terv teljesítését (ellenőrzések mérlege), a különböző típusú a 2015. évben befejezett ellenőrzések számát és erőforrásigényét a 1. és 2. mellékletek, a tevékenységek megoszlását a 3. melléklet mutatja be.

A 2015. évben a vizsgálatok lefolytatása mellett a belső ellenőr elkészítette a belső ellenőrzési kézikönyvet, a 2015. évi ellenőrzési tervet és tanácsadó tevékenységet is ellátott, valamint a Bárka Központ ismételt átszervezése miatt a 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést is el kellett készítenie a tárgyévben. Emellett vezette a nyilvántartásokat az ellenőrzésekről és az intézkedési tervek végrehajtásáról.

I/1/b) A 2014. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A Bárka Központnál az ellenőrzések következményeként személyes felelősség megállapítására nem került sor a 2015. évben.

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

A Bárka Központ belső ellenőre a 2015. évi ellenőrzési tevékenységét a belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazott követelmények figyelembevételével látta el, az ellenőrzési jelentések megfeleltek a nemzetközi és hazai belső ellenőrzési standardoknak, valamint a belső szabályozásoknak.

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

Az ellenőrzöttek részéről a megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatosan érdemi észrevétel nem merült fel. Az ellenőrzési megállapításokkal kapcsolatosan felmerült kérdéseket az ellenőr a helyszíni vizsgálat folyamán megválaszolta. Az ellenőrzések észrevételeit, az ajánlásokat és javaslatokat a Bárka Központ vezetője elfogadta, az elrendelt intézkedési terveket elkészítette.

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

A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

A belső ellenőrzésre vonatkozó létszám és erőforrás adatokat az 1. melléklet tartalmazza. A belső ellenőri tevékenységet az intézményben 1 fő, külső szolgáltató látta el. A tervekben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás 2015 júniusától rendelkezésre állt.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

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

A belső ellenőrzési vezető az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott államháztartásért felelős miniszter részére történő bejelentéssel rendelkezett, valamint 2015. évben részt vett a belső ellenőri tevékenység folytatásához szükséges APBE II. kötelező továbbképzésen. A belső ellenőrzés megfelelő színvonalon való ellátását az ellenőr a jogszabályok naprakész követésével biztosította. Szakmai továbbképzésen számvitel és munkaügy témában 3 alkalommal vett részt az év során.

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

A Bárka Központnál a belső ellenőrzés helye a szervezeti felépítésben megfelel a Bkr. 18. §-ában meghatározott követelményeknek. A belső ellenőr munkáját közvetlenül az intézmény igazgatójának irányításával végzi.

A belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége, valamint az ellenőrzött dokumentumokhoz való hozzáférése biztosított volt.

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

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

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a tárgyévben összeférhetlenségi eset nem volt.

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

A tárgyévben nem merült fel a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozás. A belső ellenőr a vizsgálatait során a vizsgált szervezet helyiségeibe

akadályoztatás nélkül beléphetett, az ellenőrzött dokumentumokról akadályoztatás nélkül másolatot készíthetett. A vezetők a vizsgált folyamattal kapcsolatosan minden tájékoztatást megadtak a belső ellenőr részére.

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

A 2015. évben belső ellenőri vizsgálatot akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzések kapcsán a dokumentumokhoz való hozzáférés, illetőleg a felelős dolgozókkal a kapcsolatfelvétel biztosított volt. Az ellenőr munkáját az ellenőrzött vezetők és dolgozók egyaránt segítették.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bárka Központnál a belső ellenőr az ellenőrzéseiről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetett, az ellenőrzések teljes irat anyagának megőrzése elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

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

A 2016. évtől a Bárka Központ belső ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának feladatai közé tartozik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bárka Központban írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenység nem volt 2015. évben.

Szóbeli felkérés alapján a munkaköri leírásokkal, a munkába járás költségtérítésével, a Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a munka- és védőruha beszerzésekkel kapcsolatosan került sor tanácsadói tevékenységre.

A tanácsadói tevékenység nem sértette a belső ellenőr függetlenségét.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

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

A Bárka Központnál kiemelt fontosságú, azonnali vezetői intézkedést igénylő javaslat tétel nem történt a 2015. évben. A vizsgálatok során 13 megállapításra került sor, melyre az intézményvezetője intézkedést hozott. A javaslatok a közalkalmazottak személyi anyagának teljessé tételére, a munkaruha nyilvántartás kiegészítésére, valamint a munkába járás kapcsolatos költségtérítés dokumentálására vonatkoztak.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

II/2/a) Kontrollkörnyezet értékelése

A Bárka Központ a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, aktualizálta, a belső ellenőrzést működteti. A szervezeten belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. Az ellenőrzési megállapítások általában csekély jelentőségű hibákra utalnak, melyek néhány ellenőrzési pont beiktatásával korrigálhatók.

II/2/b) Kockázatkezelés értékelése

A Bárka Központ meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket, mely szerint magas kockázati besorolást a mérlegbeszámoló kapott. A humán terület vizsgált része, valamint a szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok kezelése alacsony, míg a bankkezeléssel, ill. szabályozottsággal kapcsolatos területek kockázatok szempontjából közepes besorolást kaptak. A kockázatelemzés rendje szabályozásra került.

II/2/c) Kontrolltevékenységek értékelése

A pénzügyi-, számviteli tevékenység során a Bárka Központban felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörtént. A belső szabályzatban meghatározásra kerültek a szakmai teljesítés igazolásának szabályai. A Bárka Központ ellenőrzési pontokat határozott meg az ellenőrzési nyomvonalában, feladatok, felelősök megjelölésével.

II/2/d) Információ és kommunikáció értékelése

A gazdasági események azonnal, megvalósulást követően rögzítésre kerültek, mert az információ értéket hordoz a vezetés számára. A szervezet bizonylati rendje szabályozza a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés szabályait. Az információk áramoltatásához a személyes kapcsolatokon túl a megfelelő hozzáférési jogosultságot is kidolgoztak a Bárka Központnál. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, az eljárás rendjét.

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

A Bárka Központ vezetője az irányító szervi és a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékelte. Meghatározta az ellenőrzésből eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozta a megfelelő intézkedéseket. A belső ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött egységek felelőseivel minden esetben egyeztetésre került. Az intézményvezető intézkedési tervet készített és a megvalósításáról beszámolót kért a szervezeti egységek felelőseitől.

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

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

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

A Bárka Központ vizsgált szervezeti egységei a belső ellenőrzés javaslataira tett vezetői intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották, az esetleges hiányosságokat az év során pótolták.

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés a Bárka Központban nem volt, melyek magas kockázatot jelentenének a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés által tett ajánlásokra hozott intézkedések hatékonyabbá tették a munkafolyamatokat, de a vezetői ellenőrzésekre továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani, a beszámoltatási rendszert működtetni szükséges.

Az intézkedések végrehajtásának helyzetét a 4. melléklet tartalmazza.

Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	79,0	79,0	79,0	79,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	79,0	0,0	79,0	79,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek		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 embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
I.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	79,0	79,0	79,0	79,0
1.	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0				0,0				0,0				0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0				0,0				0,0				0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0
2.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	79,0	79,0	79,0	79,0
a)	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzések összesen (aa+ab+ac)	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	79,0	79,0	79,0	79,0
aa)	Saját szervezetnél	0,0	0,0	48,0	48,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	79,0	79,0	79,0	79,0
ab)	Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0				0,0				0,0				0,0	0,0	0,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0				0,0				0,0				0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0

Intézkedések megvalósítása

4. melléklet

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó kölségvetési szervek		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
					db
I.	Irányított szervek összesen	0,0	10,0	9,0	90,0
1.	<i>Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	<i>Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ</i>	0,0	10,0	9,0	90,0

¹P1: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

²Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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