



Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
J E G Y Z Ó J E

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

## KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

### Javaslat a 2022. évi éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

<b>Előterjesztő</b>	<b>dr. Szabó Tibor jegyző</b>	
<b>Az előterjesztést készítette</b>	<b>Beszené Uhrin Gyöngyi</b> belső ellenőrzési vezető Belső Ellenőrzési Egység	
<b>A döntés fajtája</b> (rendelet, határozat (egyedi vagy normatív határozat))	<b>Egyedi határozat</b>	
<b>A döntéshez szükséges többség</b> /egyszerű/minősített /minősített többség esetén jogszabályhely megjelölésével/	<b>Egyszerű többség</b>	
<b>Az előterjesztés napirendre vételének javasolt időpontja</b> /MUNKATERV szerinti ülésen vagy RENDKÍVÜLI ülésen tárgyalandó/	<b>2023. május 18.</b> MUNKATERV szerinti ülésen	
<b>Meghívó szerinti menetrendben vagy sürgősséggel tárgyalandó</b> /sürgősség esetén annak indokai/	<b>Meghívó szerinti menetrendben tárgyalandó</b>	
<b>Az előterjesztés tárgyalására jogosult bizottságok</b>	Gazdasági és Közbeszerzési Bizottság	
	Oktatási, Közművelődési és Ifjúsági Bizottság	
	Városfejlesztési, Rendészeti és Környezetvédelmi Bizottság	
	Jogi- és Ügyrendi Bizottság	
	Pénzügyi Bizottság	<b>x</b>
	Szociális és Egészségügyi Bizottság	
<b>Az előterjesztést véleményező tanácsnokok</b>	Civil	
	Ifjúsági	
	Klíma- és környezetvédelmi	
	Közlekedési és közmuhszolgáltatási	
<b>Az előterjesztés előzetesen egyeztetve:</b>		
<b>Ellenjegyzők</b>	Vittmanné Gerencsér Judit osztályvezető-helyettes (Jogi és Személyügyi Osztály)	
<b>Törvényességi szempontból ellenőrizte</b>	-	
<b>Nyílt / zárt ülésen tárgyalandó</b> /zárt ülés esetén a jogszabályhely megjelölése/	<b>Nyílt</b> ülésen tárgyalandó	
<b>Az előterjesztést milyen hatáskörben</b> (véleményezési, döntési, javaslatvételi stb.), vagy tájékoztatóként tárgyalja a Kt. vagy adott bizottság	<b>A Képviselő-testület az előterjesztést döntési hatáskörben tárgyalja</b>	

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

### **I. Az előterjesztés előzményei:**

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat Képviselő-testülete az **547/2021. (XII. 07.) határozatával** hagyta jóvá a Belső Ellenőrzési Egység 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési terv módosítására 2022. évben nem volt szükség.

### **II. Az előterjesztés jogszabályi háttere**

*a. magasabb szintű jogszabályok vonatkozó rendelkezései:*

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

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

*b. helyi rendeleti kapcsolódó szabályok: -*

### **III. Az előterjesztéshez kapcsolódó tények, adatok**

A belső ellenőrzési vezető által elkészített 2022. évi ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslat I. pontjában szereplő „jelen határozat melléklete” alatt jelen előterjesztés 1. számú mellékletét kell érteni.

### **IV. A döntés szükségességének indokai**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésben foglalt előírás betartása érdekében szükséges a Tisztelt Képviselő-testületnek a jóváhagyásra vonatkozó döntést meghoznia.

### **V. A döntés várható hatása/-i: -**

A belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat a döntés meghozatalával betartja a Képviselő-testület.

**VI. Döntési javaslat(ok)**

*a) Rendelet-tervezet: -*

*b) Határozati javaslat:*

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata Képviselő-testületének ...../2023. (V. 18.) határozata a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége 2022. évi éves ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

- I. a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége által elkészített 2022. évi éves ellenőrzési jelentést jelen határozat melléklete szerint jóváhagyja.
- II. nem hagyja jóvá a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége által elkészített 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Budapest, 2023. március 13.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető  
az előterjesztés készítője

**dr. Szabó Tibor**  
jegyző  
előterjesztő

**Az előterjesztés mellékleteinek felsorolása:**

**1. számú melléklet:** 2022. évi ellenőrzési jelentés

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal**  
**Belső Ellenőrzési Egység**

---

1239 Budapest Grassalkovich u. 170.

**2022. ÉVI**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

# I.

## A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A belső ellenőrzés 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervét Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az **547/2021. (XII. 07.) határozatával** hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat intézményei, többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzéseit, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervben a Polgármesteri Hivatalban 2 ellenőrzés került betervezésre, az intézmények, gazdasági társaságok irányítószervei ellenőrzéseként 1 ellenőrzés tervezése történt meg. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége – megállapodás alapján – ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is, mely feladatok teljesítésére 9 ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

Az ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre, a jelentések lezárásra kerültek 2022. évben.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

- Irányítószervei ellenőrzés:

Rendszer ellenőrzés: 1 alkalom

- Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:

Szabályszerűségi ellenőrzés: 2 alkalom

- Megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés: 7 alkalom

Pénzügyi ellenőrzés: 2 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet 2 alkalommal látott el, valamint 5 soron kívüli (1 irányítószervei, 4 hivatali) ellenőrzés lefolytatása történt meg.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentéstervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések – az esetleges észrevételekkel – lezárásra kerültek. A feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, az ellenőrzések végrehajtását, a lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően.

A 2022. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés – a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok, valamint az

ellenőrzöttek által kitöltött „ellenőrzést követő felmérő lap” - ok alapján – összességében nagyon jónak mondható.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet belső ellenőrzési egység látja el Önkormányzatunknál, ahol 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr dolgozott 2022. december 29. napjáig, a belső ellenőr nyugdíjba vonulásáig.

A belső ellenőrzési vezető, és a belső ellenőr is rendelkezett a jogszabályban rögzített képesítési előírásokkal, és a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel. A jogszabály által előírt kötelező továbbképzési és vizsgakötelezettséget teljesítették.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelyiség, felszereltség) biztosítottak voltak.

A gyakorlati ismeretek bővítése, illetve az ellenőri területen dolgozó szakemberek tapasztalatainak megismerése érdekében az ellenőrök oktatásokon és szakmai továbbképzéseken vettek részt. A továbbképzéseken elsajátított tananyagok az ellenőri gyakorlatba beépítésre kerültek.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, tevékenységüket a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezték. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan jártak el.

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban az ellenőrökre nézve összeférhetlenségi ok nem merült fel.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.

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

A belső ellenőrzési egység a beszámolási időszakban tanácsadói tevékenységet 2 alkalommal végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadási feladatokat az alábbi témákban látott el:

- A 2022 évi költségvetés összeállításához, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez, valamint szabályzatok aktualizálásához kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása,
- A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel kötött munkamegosztási megállapodás és az ahhoz kapcsolódó pénzügyi-gazdasági szabályzatok felülvizsgálatához tanácsadói tevékenység nyújtása.

A megbízás időtartama alatt az érintettekkel folyamatos volt a konzultáció.

## II.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1a) bekezdésében foglalt előírás alapján az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az irányító szervként, illetve az irányított költségvetési szerv belső ellenőréként végzett vizsgálatokat, javaslatokat. Ezen követelményeknek eleget téve a beszámolási időszakban elvégzett ellenőrzések az alábbi bontásban szerepelnek a jelentésben:

- Polgármesteri Hivatalnál folytatott ellenőrzések
- Irányító szervek ellenőrzések
- Megállapodás alapján végzett ellenőrzések (irányított költségvetési szervek belső ellenőréként, illetve nemzetiségi önkormányzatoknál végzett ellenőrzések).

A hivatkozott jogszabályi előírás meghatározza továbbá azt is, hogy az irányított szerv vezetőjének az intézményére vonatkozó részt jóvá kell hagynia. Ezen előírásnak az éves ellenőrzési jelentés mellékletében szereplő nyilatkozat aláírásával tesznek eleget az intézményvezetők.

##### *1.1. Polgármesteri Hivatalnál folytatott ellenőrzések és fontosabb javaslatai*

- A Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési Osztályának feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok a Városüzemeltetési Osztály vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.
- A hatályos „Megrendelő minta” nyomtatvány használata szükséges.

- A Polgármesteri Hivatal által végzett tevékenységek szabályszerűségének vizsgálata, a Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi feladatalapú támogatás megállapítása és folyósítása vonatkozásában. – Soron kívüli ellenőrzés.

Javaslatok a Jogi és Személyügyi Osztály vezetőjének:

- A jegyző által kijelölt jogász végzettségű köztisztviselő hívja fel a nemzetiségi önkormányzat elnökének figyelmét, hogy a határozattal elfogadott éves munkaterv módosításáról határozatban szükséges dönteni.
- A jegyző által kijelölt jogász végzettségű köztisztviselő az Njtv. 80. § (4) bekezdésében foglalt szakmai segítségnyújtás keretében - jegyzőkönyvbe rögzítés mellett - hívja fel a figyelmet a közmeghallgatás kötelező megtartására, illetve a meg nem tartás következményeire.

- A Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata által működtetett mobil műjégpályához kapcsolódó áramszolgáltatói, valamint üzemeltetői szerződések szabályszerűségi vizsgálata. – Soron kívüli ellenőrzés.

Javaslatok a Városüzemeltetési Osztály vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a szerződéskötés folyamata, és a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele megvalósuljon, tartsák be a szerződéskötési szabályzat előírásait.
- Kezdeményezzenek tanácsadást, tárgyalást az OLC Systemmel, a jövőbeni ideiglenes villamosenergia vásárlásának kedvezményes feltételeiről, lehetőségeiről.

Javaslatok a Polgármesteri Kabinet vezetőjének:

- A Polgármesteri Kabinet, mint a beszerzéssel érintett szervezeti egység, állítsa össze a szakmai tartalmat a beszerzés lebonyolításához, továbbá annak érdekében, hogy a várható energiafelhasználás kalkulálható legyen, az ajánlattevőktől kérjen információt a beszerzéshez kapcsolódó gépek teljesítményére, energiafogyasztására vonatkozóan.
- Annak érdekében, hogy a megállapításban lévő valamennyi feladatra kellő idő álljon rendelkezésre, mérje fel az egyes tevékenységek időszükségletét és a jövőben annak megfelelően kezdje el a folyamat előkészítését, megvalósítását.

- A Polgármesteri Hivatal Hatósági és Adóosztályán a földforgalmi hirdetményekhez kapcsolódóan, jogszabályban meghatározott feladatok ellátása, határidők betartása megfelel-e a jogszabályban előírtaknak. – Soron kívüli ellenőrzés.

Javaslatok a Hatósági és Adóosztály vezetőjének:

- A jognyilatkozat megtételére nyitva álló határidőt a Földforgalmi törvény előírásai alapján állapítsák meg.
- Tartsák be a Földforgalmi törvényben, valamint a Végrehajtási rendeletben a földhirdetmények közzétételi eljárására meghatározott határidőket.

Az alábbi ellenőrzéseknél nem voltak javaslatok:

- A 2022. április 3-ára kitűzött országgyűlési képviselő-választás, valamint országos népszavazás lebonyolításához nyújtott normatív támogatás felhasználásának vizsgálata. – Soron kívüli ellenőrzés.
- A Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

### *1.2. Irányító szervei ellenőrzések és fontosabb javaslatai:*

- Az Állami Számvevőszék által „A Budapest fővárosi és kerületi önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 303 intézmény” címmel lefolytatott ellenőrzéséhez, Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye által végzett együttműködési, adatszolgáltatási tevékenység ellenőrzése. – Soron kívüli ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az elkészített Ajándékok és egyéb előnyök elfogadására vonatkozó szabályzat hatályba léptetését vizsgálja felül, és megfelelően léptesse hatályba.

- Az Intézmény készítse el, és léptesse hatályba a hiányzó két szabályozást.
  - Az Intézmény – haladéktalanul - vizsgálja felül a hivatali kapu használatához kapcsolódó jogosultságokat, vonja vissza, illetve igényeljen újat.
- A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény SZMSZ-nek kiegészítése, felülvizsgálata szükséges.
- Az Intézmény készítse el, és léptesse hatályba a hiányzó szabályzatokat.
- Az Intézmény az ellenőrzési jelentés megállapításaiban felsorolt szabályzatok felülvizsgálatát, módosítását, kiegészítését végezze el.
- A „kiértékelésre” vonatkozó szabályzat tartalmának átemelése, beillesztése a Panaszkezelési szabályzat 6.2. pontjához, valamint a Panaszkezelési szabályzat hatályba léptetése szükséges.
- Az Info. tv. 1. melléklet szerint meghatározott általános közzétételi listán szereplő adatok esetében biztosítani kell azok teljes körű, pontos és naprakész közzétételét.

### *1.3. Megállapodás alapján végzett ellenőrzések és fontosabb javaslatai*

- A Tánicsics Mihály Művelődési Ház feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.
- A Beszerzési szabályzat előírásainak betartása érdekében, a megrendeléseket a partnerekkel visszaigazoltatni szükséges.
- A hatályos „Megrendelő minta” nyomtatvány használata szükséges.

- A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- A III. számú Összevont Óvoda készpénz, előleg, illetve ellátmány felvétele és felhasználása megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat a nemzetiségi önkormányzat elnökének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2022. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályban, illetve a helyi szabályozásban előírtaknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- A személyi juttatások összesítő tábla minden egyes sorának és az Intézmény által alkalmazott részletező táblák sorainak egyezőségét biztosítani kell.

- Az I. számú Összevont Óvoda 2022. évi költségvetése alapján a gazdálkodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat az intézmény vezetőjének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok a nemzetiségi önkormányzat elnökének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.
- A megrendelőkön a jogszabályi hivatkozás módosítása szükséges.

- A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján, a gazdálkodás vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok a nemzetiségi önkormányzat elnökének:

- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.
- A megrendelőkön a jogszabályi hivatkozás módosítása szükséges.

Az alábbi megállapodás alapján végzett ellenőrzésnél nem volt javaslat:

- A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

## 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

### Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyeket a Polgármesteri Hivatal és az intézmények esetében is kiépítettek. A jövőben folyamatos feladatot jelent, hogy az egyes külső jogforrások változásait átvezessék az azzal érintett szabályzatokon, ezáltal biztosítva a kontrollkörnyezet módosulásának következetes nyomon követését. A belső ellenőrök vizsgálataik során folyamatosan áttekintik, szükség esetén javaslataikban jelzik a kontrollkörnyezet változtatásának szükségességét.

### Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatal kockázati munkacsoportot működtet az egyes folyamatokban feltárt kockázatok minősítésére, a kockázati tűréshatár megállapítására, a kockázatok csökkentésére és a folyamatos nyomon követésre. A munkacsoport a jegyző vezetésével és tagjaival végzi feladatait.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények önértékeléssel minősítik a kockázataikat, melyet 2022. évben is elvégeztek, és ezek a dokumentumok az intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési terv alapját képezték.

### Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működésében, azok minden szintjén, de különböző intenzitással és gyakorisággal.

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok jogszerű gyakorlása, mely elsősorban a kötelezettségvállalás – pénzügyi ellenjegyzés – érvényesítés – teljesítés igazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. Ennek a folyamatnak az ellenőrzése – a témához kapcsolódóan – minden vizsgálat lefolytatásakor megtörténik. A 2022. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy az intézményeknél, és a nemzetiségi önkormányzatoknál is a kötelezettségvállalás – a jogszabályi előírások ellenére – előbb történik meg, mint a pénzügyi ellenjegyzés.

### Információ és kommunikáció

A Polgármesteri Hivatalban az információ áramlás és a kommunikáció módjai, formái – mivel összetett pénzügyi - gazdasági folyamatokból állnak – több szabályzatban is rögzítésre kerültek. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökre felhatalmazottak beszámolási kötelezettségéről külön szabályzat is rendelkezik.

A kommunikáció formái, csatornái kiépültek, és megfelelően működnek.

Az információ átadásának, formáinak szabályozása, az információk áramlása, az iktatási rendszerek működése megfelelő volt a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél is.

## Monitoring

A folyamatok folyamatos nyomon követése, azaz a monitoring részét képezi a belső ellenőrzés, amely 2022. évben is a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött. A tevékenységet önálló szervezeti egység látja el, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egysége ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

Az ellenőrzések javaslatai alapján elkészített intézkedési tervek megvalósításáról a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, az intézményeknek a vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei beszámolnak, melyeket a belső ellenőrzési egység egy nyilvántartásban összegez. Ezen nyilvántartás célja, hogy a belső ellenőrzés az egyes javaslatok végrehajtásáról komplex információkat kapjon. A monitoring rendszer másik eleme az utóellenőrzések elvégzése. Ezen feladatokat a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervekben - kockázatelemzés alapján - esetlegesen és időszakosan szerepelteti.

### III.

#### Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtására az érintettek minden esetben intézkedési tervet készítettek.

Az elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról az egyes szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők, illetve az intézkedési tervet készítők a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése alapján számolnak be. Ezen előírás szerint, az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban kell beszámolni.

Fentiek alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek, az intézményeknek, és a nemzetiségi önkormányzatoknak a beszámolója az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának idejéhez igazodva folyamatos.

A javaslatok alapján megtett főbb intézkedések, az érintettek beszámolóí alapján az alábbiak voltak:

A Polgármesteri Hivatal, a javaslatokkal érintett intézmények, nemzetiségi önkormányzatok a javaslatoknak megfelelően módosították szabályzataikat, illetve a vizsgált végrehajtási folyamatot.

A 2022. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek.

Budapest, 2023. február 9.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

*Melléklet:* Nyilatkozat – intézményi  
Nyilatkozat - nemzetiségi

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2022. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2023. ....

2023. ....

.....  
Egresiné Beck Zsuzsanna  
I. sz. Összevont Óvoda

.....  
Káposztásné Kosztya Henrietta  
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2023. ....

2023. ....

.....  
Ternesz Ferencné  
III. sz. Összevont Óvoda

.....  
Hantos-Jarábik Klára  
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2023. ....

2023. ....

.....  
dr. Csiba Gábor Tamás  
Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménye

.....  
Tar-Bárczy Szilvia  
Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának  
Szociális és Gyermekjóléti Intézménye

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2022. évi éves ellenőrzési jelentés nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2023. ....

2023. ....

.....  
Csatáriné Varga Zsuzsanna  
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat

.....  
Weinmann Antal  
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2023. ....

.....  
Bokor Sándor  
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat