

1. számú melléklet

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Egység

1239 Budapest Grassalkovich u. 170.

2023. ÉVI

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervét Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete a **432/2022. (XII. 08.) határozatával** hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv elkülönítetten 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 2023. 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 3 ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

Az ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre került, azonban egy jelentés lezárása - az érintettekkel történő egyeztetési folyamat miatt - 2024-ben történt meg.

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: 3 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet 2 alkalommal látott el, valamint 1 soron kívüli (1 irányítószervei) 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 2023. 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 jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető dolgozik.

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

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

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzési vezető tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A tervezés, végrehajtás, módszerek kiválasztása során önállóan járt el.

Az ellenőrzési megbízásokkal kapcsolatban a belső ellenőrzési egységre nézve összeférhetetlenségi 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 2023 évi költségvetés összeállításához, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglalt év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása.
- A Polgármesteri Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatához, valamint a követelések kezeléséhez kapcsolódó tanácsadói tevékenység ellátása.

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, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. Ezen követelményeknek eleget téve a beszámolási időszakban elvégzett ellenőrzések az alábbi bontásban szerepelnek a jelentésben:

- Polgármesteri Hivatalnál lefolytatott ellenőrzések
- Irányító szervei ellenőrzések
- Megállapodás alapján végzett ellenőrzések (irányított költségvetési szervek belső ellenőrzéséért, 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 lefolytatott ellenőrzések és fontosabb javaslatok

- A Polgármesteri Hivatalnál - 2023. január 1-én állományban lévő – részmunkaidőben, valamint munkaidőkeretben foglalkoztatottak alkalmazásának gyakorlata megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslat a Jogi és Személyügyi Osztály vezetőjének:

- A személyi anyagokban pótolják az ellenőrzési jelentésben részletezett, nevesített – tájékoztató, munkaköri leírás, esküokmány, jogosítvány – dokumentumokat.

Javaslatok a Rendészeti és Mezőőri Osztály vezetőjének:

- A jogszabálynak megfelelően, írásban történjen meg a munkaidőkeret kezdő, illetve befejező időpontjának meghatározása, közzététele, valamint a munkaidőbeosztás igazolható módon történő közzététele.
- A jelenléti ívek teljeskörűen kerüljenek kitöltésre, hogy a távollét oka megállapítható legyen.
- A Rendészeti és Mezőőri Osztály ügyintézője egyeztesse le a jelenléti íveket a beosztással. A helyes dátumokra történjen éjszakai pótlék megállapítása, valamint az éjszakai pótlék összesítőjén a Rendészeti és Mezőőri Osztály ügyintézője igazolja a jelenléti ívvel való egyezőséget.
- A munkaidőkeretben foglalkoztatott, beosztás alapján, ünnepnapon munkát végzők esetén nem kell elrendelőt készíteni, csak kérelmet a szabadidő megváltásra, amennyiben a munkaidőkeret ideje alatt, 30 napon belül nem tudják az ünnepnap munkavégzésért jogszabály alapján járó szabadidőt kiadni.

- A Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Az ellenőrzésnek intézkedést igénylő javaslata nem volt.

1.2. Irányító szervi ellenőrzések és fontosabb javaslatai:

- A Szociális és Gyermejjóléti Intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény a szervezeti és működési szabályzatát vizsgálja felül, pontosítsa.
- Az Intézmény vizsgálja felül, és pontosítsa az önköltségszámítással kapcsolatos szabályzatát.
- Az Intézmény készítse el a belföldi és külföldi kiküldetésekre vonatkozó szabályzatát.
- Az Intézmény vizsgálja felül, és pontosítsa a reprezentációs szabályzatát.
- Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamatának ezen pontja maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. § (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzést.

- Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézményénél 2022. évben – „A Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó dokumentumai, szabályzatok ellenőrzése” tárgyban - lefolytatott rendszerellenőrzés alapján elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése. – Soron kívüli ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény SZMSZ-nek módosítása szükséges.
- A külföldi kiküldetések szabályozására vonatkozó rendelkezések elkészítése szükséges.
- A Reprezentációs szabályzat módosítása szükséges a helyes adómértékkel.

1.3. Megállapodás alapján végzett ellenőrzések és fontosabb javaslatai

- A Táncsics Mihály Művelődési Ház belső kontrollrendszerének részét képező kontrollkörnyezet vizsgálata. – Terv szerinti ellenőrzés.

Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az Intézmény az alábbi szabályzatok felülvizsgálatát, kiegészítését, módosítását végezze el, a jelentésben részletezett megállapítások alapján:
 - Eszközök és források értékelésének szabályzata,
 - Önköltségszámítási szabályzat,
 - Kiküldetési szabályzat,
 - Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
 - Reprezentációs szabályzat,
 - Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
 - Ellenőrzési nyomvonal,

- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó szabályzat,
 - Iratkezelési szabályzat,
 - Terem- és eszközbérleti szabályzat,
 - Panaszkezelési szabályzat,
 - Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata.
- A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha 2023. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályban, illetve a helyi szabályozásban előírtaknak. – Terv szerinti ellenőrzés.

Az ellenőrzésnek intézkedést igénylő javaslata nem volt.

- A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 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.

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 tőrés határ 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 2023. 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 2023. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy az intézményeknél, és a nemzetiségi önkormányzatoknál is a kötelezettségvállalás – a jogszabályi előírások ellenére – néhány esetben 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 2023. 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

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartása alapján 2023. évben nem volt olyan külső ellenőrzés, mely intézkedési terv készítését tette szükségessé.

A belső ellenőrzés ellenőrzései 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 készítő 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 beszámolója alapján az alábbiak voltak:

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

A 2023. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek.

Budapest, 2024. február 6.

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.) Korm.rendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2023. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2024.

2024.

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

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

2024.

2024.

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

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

2024.

2024.

.....
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.) Korm.rendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2023. évi éves ellenőrzési jelentés nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2024.

2024.

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

.....
Weinmann Antal
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2024.

.....
Bokor Sándor
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat