



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.  
☎ 231-3260

[benkop@ujpest.hu](mailto:benkop@ujpest.hu)

Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:

IVKERPMH, KRID: 701127129

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

ID 114 601 0024  
Management System  
MSZ EN ISO 9001:2015  
valid until: 2022.06.25.

Tárgy:

Éves ellenőrzési jelentés – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzéséről

Ügyintéző:

Benkó Péter

Telefonszám/mellék:

231-3260

Ügyirat száma:

Hivatkozási szám:

Melléklet:

# Éves ellenőrzési jelentés

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység által végrehajtott  
2020. évi belső ellenőrzésekről**

2020.

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, azaz a Jegyzőnek.

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. §. és 49. §-ában foglaltak szerint történt meg. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításánál figyelembe vételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutató is.

A belső ellenőrzési vezető a 2020. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr-nek megfelelően kapacitásfelmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra, valamint a gazdasági szervezettel rendelkező intézményre, továbbá a gazdasági társaságokra is. A 2020. évi belső ellenőrzési tervet Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete a 166/2019. (XI. 28.) határozattal fogadta el.

Jelen beszámoló Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2020. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze. A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv végrehajtása a korábbi belső ellenőr jogviszonyának 2019. évben bekövetkezett megszűnése miatt az év elején nem kezdődhetett meg. A belső ellenőrök engedélyezett létszáma 2020. január 3-ától 2 főben került jóváhagyásra.

A belső ellenőri munkakör betöltésére 2020. június 8-tól 1 fővel, majd 2020. szeptember 1-jével újabb 1 fővel került sor. A 2020. évre vonatkozóan megváltozott belső ellenőri kapacitás – munkakör betöltetlensége, illetve a létszám változása – miatt a korábban jóváhagyott, 1 fő belső ellenőri kapacitással tervezett 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása a Képviselő-testület 190/2020. (IX. 24.) határozatával megtörtént. Az ellenőrzési jelentésben szereplő adatok a 2020. június 8. és 2020. december 31. közötti időszak belső ellenőri tevékenységére vonatkoznak.

A 2020. évre vonatkozóan – a módosított éves ellenőrzési tervben szereplő – tervezett 1 rendszerellenőrzést, 1 szabályszerűségi, 1 pénzügyi és 2 utóellenőrzést (összesen 5 darab) a Belső Ellenőrzési Egység végrehajtotta, azt ellenőrzési jelentéssel lezárta.

A módosított éves ellenőrzési tervben tervezett soron kívüli ellenőrzésekre fordítható kapacitás terhére a Belső Ellenőrzési Egység 2 soron kívüli vizsgálatot is elvégzett, melyeket mindkét esetben ellenőrzési jelentéssel zárt le.

A Belső Ellenőrzési Egység funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek minden esetben rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembe vételével készültek el. A Belső Ellenőrzési Egység a vezetés számára is hasznosítható megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaztak meg. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek, gazdasági társaságok vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

A Belső Ellenőrzési Egység tanácsadói tevékenységet szintén a módosított éves ellenőrzési tervben tervezett kapacitás terhére, megbízólevél alapján végzett.

## TARTALOMJEGYZÉK

|                                                                                                                                                                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Vezetői összefoglaló.....                                                                                                                                                                                                      | 2  |
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....                                                                                                                                            | 4  |
| I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....                                                                                                                                             | 4  |
| I./1./a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....                                                                                                                            | 5  |
| I./1./b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása..... | 10 |
| I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....                                                                                                                                       | 11 |
| I./2./1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága .....                                                                                                                                     | 11 |
| I./2./2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....                                                                                                         | 12 |
| I./2./3. Összeférhetetlenségi esetek .....                                                                                                                                                                                     | 13 |
| I./2./4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....                                                                                                                                          | 13 |
| I./2./5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....                                                                                                                                                            | 14 |
| I./2./6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....                                                                                                                                                                                  | 14 |
| I./2./7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....                                                                                                                                                   | 15 |
| I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....                                                                                                                                                                                  | 15 |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....                                                                                                                                    | 16 |
| II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....                                                      | 16 |
| II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....                                                                                                                                                                   | 20 |
| II./2./1. Kontrollkörnyezet.....                                                                                                                                                                                               | 22 |
| 1. Célok és szervezeti felépítés.....                                                                                                                                                                                          | 22 |
| 2. Belső szabályzatok .....                                                                                                                                                                                                    | 22 |
| 3. Feladat- és felelősségi körök .....                                                                                                                                                                                         | 22 |
| 4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása .....                                                                                                                                                                           | 22 |
| 5. Humán-erőforrás .....                                                                                                                                                                                                       | 22 |
| 6. Etikai értékek és integritás .....                                                                                                                                                                                          | 23 |
| II./2./2. Integrált kockázatkezelési rendszer .....                                                                                                                                                                            | 23 |
| 1. A kockázatok meghatározása és felmérése .....                                                                                                                                                                               | 23 |
| 2. A kockázatok elemzése és értékelése .....                                                                                                                                                                                   | 23 |
| 3. A kockázatok integrált kezelése .....                                                                                                                                                                                       | 24 |
| 4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.....                                                                                                                                                                  | 25 |
| 5. Súlyos szervezeti integritást sértő események.....                                                                                                                                                                          | 25 |
| II./2./3. Kontrolltevékenység.....                                                                                                                                                                                             | 25 |
| 1. Kontroll stratégiák és –módszerek .....                                                                                                                                                                                     | 25 |
| 2. Feladatkörök szétválasztása .....                                                                                                                                                                                           | 25 |
| 3. A feladatvégzés folytonossága .....                                                                                                                                                                                         | 25 |
| II./2./4. Információ és kommunikáció .....                                                                                                                                                                                     | 26 |
| 1. Információ és kommunikáció .....                                                                                                                                                                                            | 26 |
| 2. Iktatási rendszer.....                                                                                                                                                                                                      | 26 |
| 3. Szervezeti integritást sértő események jelentése .....                                                                                                                                                                      | 26 |
| II./2./5. Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....                                                                                                                                                                          | 26 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....                                                                                                                                                                                 | 27 |

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
(Bkr. 48. § a) pont)

***I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

(Bkr. 48. §. aa) pont)

A 2020. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármester Hivatal) tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait alakult ki az a sorrend, amely alapján kijelölésre kerültek az ellenőrizendő területek. A 2020. évi ellenőrzési terv munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A kockázatfelismerés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési terve 5 db szabályszerűségi ellenőrzést, 1 db pénzügyi ellenőrzést, 2 db rendszer-, valamint 2 utóellenőrzést tartalmazott.

A Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési tervét a korábbi belső ellenőr állította össze, kinek a terv elkészítésekor ismert volt, hogy 2019. november 15-ei hatállyal a közszolgálati jogviszonya megszűnik. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő főállású belső ellenőr foglalkoztatásának feltételezésével készült.

A Polgármesteri Hivatal és Gazdasági Intézménye 2020. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31-32. §-ok előírásai alapján került összeállításra, melyet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 166/2019. (XI. 28.) határozatával hagyott jóvá.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv végrehajtása a korábbi belső ellenőr jogviszonyának 2019. évben bekövetkezett megszűnése miatt az év elején nem kezdődhetett meg. A belső ellenőrök engedélyezett létszáma 2020. január 3-ától 2 főben került jóváhagyásra.

A belső ellenőri munkakör betöltésére 2020. június 8-tól 1 fővel, majd 2020. szeptember 1-jével újabb 1 fővel került sor. A 2020. évre vonatkozóan megváltozott belső ellenőri kapacitás - munkakör betöltetlensége, illetve a létszám változása - miatt a korábban jóváhagyott, 1 fő belső ellenőri kapacitással tervezett 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé.

A módosított ellenőrzési terv előterjesztésre került, melyet a Képviselő-testület 190/2020. (IX.24.) számú határozatával jóváhagyott.

Az éves ellenőrzési jelentésben tervként az eredetileg jóváhagyott belső ellenőrzési tervre történik a hivatkozás.

*I./1./a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Az alábbi táblázat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2020. évi tervében szereplő, ellenőrzési jelentéssel zárult vizsgálatait foglalja magába:

| Ellenőrzés tárgya                                                                                                                                     | Ellenőrzés célja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ellenőrzés módszere               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Az 5/2019. számú vizsgálat - 2018. évi általános forgalmi adókötelezettség ellenőrzése az Újpesti Sajtó Kft-nél - utóellenőrzése                      | Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok megvalósultak-e.<br>Az intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg, a beszámolási kötelezettségnek a gazdasági társaság eleget tett-e                                                                                                                                                | rendszerellenőrzés - utóvizsgálat |
| Vagyonnyilatkozati kötelezettség teljesítésének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál                                                                 | A Polgármesteri Hivatal belső szabályzata és a jogszabály összhangja megvalósul-e a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség tekintetében.<br>A vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezett személyek köre, a nyilatkozattételi-kötelezettség teljesítésének módja és határideje megfelel-e a jogszabályban és a belső szabályzatban foglalt követelményeknek. | rendszerellenőrzés                |
| Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése - Újpesti Egészségügyi Kft                                                                          | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosított-e.<br>Az ellenőrzés során értékelésre kerül a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűsége                                                                                         | szabályszerűségi ellenőrzés       |
| A 6/2019. számú vizsgálat - 2019. 01-03. időszak általános forgalmi adókötelezettség ellenőrzése az Újpesti Városgondnokság Kft-énél - utóellenőrzése | Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok megvalósultak-e.<br>Az intézkedési tervben foglaltak hogyan valósultak meg, a beszámolási kötelezettségnek a gazdasági társaság eleget tett-e                                                                                                                                                | rendszerellenőrzés - utóvizsgálat |
| Polgármesteri Hivatal /önkormányzat/ egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata        | A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, egy véletlenszerűen kiválasztott nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak.<br>A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a közpénzfelhasználás szabályosságát.                         | pénzügyi ellenőrzés               |

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2020. évben elkezdett, de 2020. évben ellenőrzési jelentéssel le nem zárt vizsgálata nem volt.

Az alábbi táblázat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2020. évi belső ellenőrzési tervében szereplő, de 2020. évben le nem folytatott vizsgálatait foglalja magába:

| Ellenőrzés tárgya                                                                                                                                               | Ellenőrzés célja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése - Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél                                                                | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosított-e.<br>Az ellenőrzés során értékelésre kerül a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűsége                                                                                |
| Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerűinti elszámolásának ellenőrzése                     | Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata az Önkormányzatnál                                                                       | Annak megállapítása, hogy a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és közzétételének rendjének szabályozása megtörtént-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. A közérdekű adatok közzétételének folyamata, rendszeressége, a honlapon közzétett adatok frissítése megfelelő-e? |
| Budapest Főváros Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és könyvvetésének vizsgálata | Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata                                                            | A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy: - az éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztottsága megfelelő analitikus nyilvántartással biztosított-e, azok megfelelnek-e a jogszabályoknak - a beszámolóban szereplő eszközök és források értékelése megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.  |

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2020. évi tervében nem szereplő, de végrehajtott, ellenőrzési jelentéssel zárult vizsgálatait:

| Ellenőrzés tárgya                                                                                                                                                 | Ellenőrzés célja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ellenőrzés módszere         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások szabályszerűségi vizsgálata | Annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások tartalmilag megfelelnek-e a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírtaknak, illetve egyéb kapcsolódó jogszabályokban foglaltaknak.                                                           | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által megvalósított „Újpesti Autósmozi” projekt szabályszerűségi vizsgálata                                      | Annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által megvalósított „Újpesti Autósmozi” projekt lebonyolítása megfelelt-e a külső jogforrások és a vonatkozó belső szabályzatok előírásainak. Az ellenőrzés további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse. | szabályszerűségi ellenőrzés |

Ezekről az ellenőrzésekről soron kívüli ellenőrzésként történik a beszámolás.

A fenti táblázatokba foglalt célokon túlmenően minden ellenőrzés célja volt, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítsék.

A 2020. évi ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti:

|                                                                             |              |                        | Szabályszerűségi | Pénzügyi  | Rendszer  | Teljesítmény | IT rendszer | Utóellenőrzés | Összesen   |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------|-----------|-----------|--------------|-------------|---------------|------------|
| Tervezett vizsgálatok                                                       | darab        |                        | 5                | 1         | 2         |              |             | 2             | 10         |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 100              | 8         | 27        |              |             | 10            | 145        |
|                                                                             |              | külső                  |                  |           |           |              |             | 0             |            |
|                                                                             |              | soron kívüli vizsgálat |                  |           |           |              |             | 0             | 23         |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>100</b>       | <b>8</b>  | <b>27</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>10</b>     | <b>168</b> |
| Tervben szerepelt és végrehajtott/ megkezdett vizsgálatok                   | darab        |                        | 1                | 1         | 1         |              |             | 2             | 5          |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 19               | 15        | 15        |              |             | 20            | 69         |
|                                                                             |              | külső                  |                  |           |           |              |             | 0             | 0          |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>19</b>        | <b>15</b> | <b>15</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>20</b>     | <b>69</b>  |
| Előző évről áthúzódó terv szerinti, terven felüli és soron kívüli vizsgálat | darab        |                        | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             |              | külső                  | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| Terven felüli ellenőrzés                                                    | darab        |                        | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             |              | külső                  | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>0</b>         | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>   |
| Soron kívüli ellenőrzés                                                     | darab        |                        | 2                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 2          |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 37               | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 37         |
|                                                                             |              | külső                  | 0                | 0         | 0         | 0            | 0           | 0             | 0          |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>37</b>        | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>      | <b>37</b>  |
| <b>ÖSSZES VIZSGÁLAT 2020. évben</b>                                         | darab        |                        | 3                | 1         | 1         | 0            | 0           | 2             | 7          |
|                                                                             | ellenőri nap | közzszolgálat          | 56               | 15        | 15        | 0            | 0           | 20            | 106        |
|                                                                             |              | külső                  |                  |           |           |              |             |               | 0          |
|                                                                             |              | <b>összesen</b>        | <b>56</b>        | <b>15</b> | <b>15</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>20</b>     | <b>106</b> |

Előző időszakban megkezdett, 2020. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2020. évben a belső ellenőrzés vizsgálatokra tervezett kapacitása egész évre vonatkozóan a tervezett vizsgálatok vonatkozásában 145, a soron kívüli vizsgálatok tekintetében pedig 23 ellenőri nap volt. A tényleges ellenőrzéssel töltött napok száma az elvégzett vizsgálatok alapján – 2020. 01. 01. - 2020. 12. 31. időszakra vonatkozóan, figyelembe véve a belső ellenőri munkakör feltöltetlenségét, illetve a létszám változását, valamint a feladatok átstrukturálódását – pedig 106 volt.

A Belső Ellenőrzési Egység a vizsgálatokra 106, tanácsadásra 26, képzésre 4, egyéb tevékenységekre – pl. az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerésére, az adminisztratív feladatok ellátására, a 2019. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésére, a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv módosítására, a 2021. évi ellenőrzési terv összeállítására, a 2019. évi külső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítésére, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv teljeskörű felülvizsgálata miatt – 58 ellenőri napot fordított.

Az ellenőrzés a tevékenysége ellátásához külső kapacitást nem vett igénybe.

### Elmaradt ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési tervét a korábbi belső ellenőr állította össze, kinek a terv elkészítésekor ismert volt, hogy 2019. november 15-ei hatállyal a közszolgálati jogviszonya megszűnik. A 2019. évi belső ellenőrzési terv 1 fő főállású belső ellenőr foglalkoztatásának feltételezésével készült.

2020. január 3-val (31/1/2020. számú Jegyzői utasítás) ugyan a belső ellenőrök létszáma 2 főben került meghatározásra, azonban a tényleges álláshelyek csak 2020. június 8-tól 1 fővel, majd 2020. szeptember 1-jével újabb 1 fővel került feltöltésre. A 2020. évre vonatkozóan megváltozott belső ellenőri kapacitás - munkakör betöltetlensége, illetve a létszám változása - miatt a korábban jóváhagyott, 1 fő belső ellenőri kapacitással tervezett 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé, amelyet a Képviselő-testület 190/2020. (IX. 24.) számú határozatával hagyott jóvá.

- A 2020. évi (eredeti belső ellenőrzési tervhez képest 5 vizsgálat maradt el, melyek az alábbiak voltak:
- Belső kontrollrendszer működtetésének ellenőrzése - Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél
- Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerű elszámolásának ellenőrzése
- A közérdekű adatok közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata az Önkormányzatnál
- Budapest Főváros Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és könyvvezetésének vizsgálata
- A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata

### Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre 2020. 01. 01 - 2020. 12. 31. időszakban két esetben került sor. A soron kívüli ellenőrzésként az alábbi feladatok kerültek végrehajtásra:

- Polgármesteri Hivatal /önkormányzat/ egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata
- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által megvalósított „Újpesti Autósmozi” projekt szabályszerűségi vizsgálata

### Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre 2020. 01. 01 - 2020. 12. 31. időszakban nem került sor.

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

2020. évben a belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### **I./1/c. A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai**

A belső ellenőrzés stratégiai céljai - figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal stratégiai céljait - a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

- Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi sztenderdek,

valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése.

- A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi (kiemelten korszerű számítógépek és szoftverek) feltételei teljes körűségének biztosítása, illetve folyamatos fenntartása.
- A Bkr.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében a belső ellenőrök ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
- A kockázatelemzésen és az ellenőri kapacitás-felmérésen alapuló tervezés folyamatos alkalmazása a tervezési munka során.
- A Polgármesteri Hivatal vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint éves és középtávú elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontroll továbbfejlesztése érdekében.
- A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzés, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél, a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező (Gazdasági Intézmény) intézményénél, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál.
- A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának kiemelt szintű nyomon követése.
- A vizsgált szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, valamint nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.
- A meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.
- Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére.
- Kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések tervezése.
- Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének vizsgálati hatálya alá tartozó szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység végzése a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülése, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának viszonylatában.
- A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása.
- Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testület, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és megtett javaslatokról.
- Az ellenőrzések során meghatározott feladatok végrehajtásának figyelemmel kísérése.
- A Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeléssel az ellenőrzési feladatok végrehajtása,

- Tanácsadás információk gyűjtésével és értékelésével, valamint elemzések készítésével a Polgármesteri Hivatal folyamatainak (feladatainak) vonatkozásában,
- Szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, teljesítmény és informatikai ellenőrzések tervezése és végrehajtása a jogszabályi és egyéb szabályozási előírásoknak megfelelően.
- Az operatív belső kontrollrendszer folyamatos elemzésével és értékelésével biztosítani a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.
- A belső ellenőrzés rendszerének alakítása a Polgármesteri Hivatalt érintő szervezeti - és feladatrendbeli változásoknak megfelelően.

A Belső Ellenőrzési Egység elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

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

(Bkr. 48. § ab) pont)

### **I./2./1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzési tevékenység a korábbi belső ellenőr jogviszonyának 2019. évben (2019. november 15.) bekövetkezett megszűnése miatt az év elején nem kezdődhetett meg.

A belső ellenőrök engedélyezett létszáma 2020. január 3-ától 2 főben került jóváhagyásra.

A belső ellenőri munkakör betöltésére 2020. június 8-tól 1 fővel, majd 2020. szeptember 1-jével újabb 1 fővel került sor.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor az engedélyezett létszám teljes mértékben feltöltött.

2020. évben belső ellenőri pályázat kiírására 2 alkalommal került sor. A pályázat alapján belső ellenőr kiválasztására került sor.

### A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök megfelelnek a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek.

Jelenleg a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr látja el.

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrök megfelelnek a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak, mindketten felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek.

A belső ellenőrzési vezető képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Pénzügyi és Számviteli Főiskola, közgazdász
- szakirányú továbbképzés: mérlegképes könyvelő vállalkozási szakon (regisztrációs szám: 180965)
- regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5112748)

A belső ellenőr képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Budapesti Corvinus Egyetem, okleveles közgazdász, Pénzügyi és Számviteli Főiskola, közgazdász
- szakirányú továbbképzés: pénzügyi és számviteli szakellenőr államháztartási szakon
- regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5112584)

#### A belső ellenőrök képzései

##### Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2020. évben a következő továbbképzéseken vettek részt, amelyekre összesen 4 nap került elszámolásra:

- Nemzeti Közszerológati Egyetem - A pszichológia szerepe a korrupciómegelőzésben: Szemelvények a korrupció pszichológiájából – Probono,
- Nemzeti Közszerológati Egyetem - Az Alaptörvény bemutatása és értékei – Probono,
- Nemzeti Közszerológati Egyetem - Az állam adminisztrációja – A közigazgatás szervezetrendszerének, működésének és hatásköreinek alapjai – Probono,
- Budapesti Gazdasági Egyetem által szervezett kötelező mérlegképes tanfolyam,
- ÁBPE-továbbképzés II. - Közbeszerzési alapismeretek - belső ellenőrök részére
- ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - belső ellenőrök részére.

Idegen nyelvi és egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzés) képzésen a belső ellenőrök nem vettek részt.

A Belső Ellenőrzési Egység munkájához nélkülözhetetlen a számítógéppel való ellátottság, valamint annak felhasználói szintű ismerete. Hosszabb távon a Belső Ellenőrzési Egység részére indokolt biztosítani a következőket:

- a belső ellenőrzési vezető folyamatosan részt vegyen – továbbra is – a vezetői értekezleteken,
- hordozható számítógépet,
- nyomtatót, szkennert, fénymásolót,
- on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégbekérőkhöz.

#### **I./2./2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodik. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személyek vagy szervezeti egység közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A Belső Ellenőrzési Egység **szervezeti függetlenségének** biztosítása érdekében a Belső Ellenőrzési Egység a Jegyző közvetlen alárendeltségébe tartozik.

A belső ellenőrzési vezető olyan vezetői szintnek tartozik beszámolási kötelezettséggel a szervezeten belül, amely lehetővé teszi a belső ellenőrzési tevékenységet végző számára feladatai teljesítését, továbbá ily módon a belső ellenőrzés hatókörének meghatározása, a vizsgálat lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet. Fentiek alapján a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője közvetlenül csak a Jegyző felé tartozik beszámolási kötelezettséggel.

A Bkr. 19. §-nak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök **funkcionális függetlenségét**. A belső ellenőrzési tevékenységet végző nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A Belső Ellenőrzési Egység bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A Belső Ellenőrzési Egység bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A Belső Ellenőrzési Egység nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatala, ide nem értve a Bkr. 21. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltakat;
- a Polgármesteri Hivatal bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a Belső Ellenőrzési Egységre vonatkozókon kívül;
- a szervezet bármely, nem a Belső Ellenőrzési Egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- belső szabályzatok elkészítése, a Belső Ellenőrzési Egységre vonatkozókon kívül;
- intézkedési terv elkészítése, a Belső Ellenőrzési Egységre vonatkozókon kívül.

A Belső Ellenőrzési Egységnek tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie.

A Belső Ellenőrzési Egység tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.

A vizsgálatvezető az ellenőrzési programot szakmai megítélésének megfelelően állítja össze.

A belső ellenőr önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

### **I./2./3. Összeférhetetlenségi esetek**

(Bkr. 20. §-a alapján)

2020. évben összeférhetetlenség nem állt fenn a Belső Ellenőrzési Egység állományával kapcsolatban.

A Belső Ellenőrzési Egység tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

### **I./2./4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egység helyiségébe beléphetett.

Az ellenőrzött területen dolgozók segítették a belső ellenőrök munkáját, így az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetői, alkalmazottai írásban vagy szóban információkat adtak.

2020. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

### **I./2./5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A Belső Ellenőrzési Egység munkáját akadályozó tényező 2020. év vonatkozásában nem volt.

A belső ellenőrök számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok, valamint ezek vezetőitől, illetve az alkalmazottaktól történő információkérésnek. A Belső Ellenőrzési Egység vizsgálatai során az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért, s azt minden esetben meg is kapta.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internet-hozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre állnak.

#### Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A jelentések meghatározó hányada a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották.

Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői elfogadták a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

A belső ellenőrzés figyelembe vette a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait és jelentésmintáit. A 31/29/2020. jegyzői utasítással 2020. október 1-jével Belső Ellenőrzési Kézikönyv került kiadásra, amellyel a belső ellenőrzési vezető eleget tett a Kézikönyv kétévenkénti kötelező felülvizsgálatának.

### **I./2./6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

(Bkr. 22. és 50. §-aiban foglaltak alapján)

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásának szabályait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve tartalmazza.

A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik, amely tartalmazza – évenkénti bontásban – az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység(ek) megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A teljes ellenőrzéssel kapcsolatos anyagról biztonsági mentés készült. Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben találhatóak.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program és az ellenőrzési jelentéstervezet, ellenőrzési jelentés, továbbá – amennyiben szükséges – intézkedési terv, beszámoló az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról egy eredeti példánya az irattárban is elhelyezésre került. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerültek.

### **I./2./7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A Bkr. 17. §. (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni. A felülvizsgálat 2019. évben megtörtént, azonban 2020. évben a belső ellenőrzési vezető személye, illetve a belső ellenőrök létszáma, valamint a Belső Ellenőrzési Egység létrejötte miatt bekövetkezett változások a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát is indokoltá tették.

E jogszabályi helynek eleget téve a 31/29/2020. jegyzői utasítással 2020. október 1-jével Belső Ellenőrzési Kézikönyv került kiadásra.

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

(Bkr. 48. § ac.) pont)

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. §. (4) bekezdés f.) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége egyre nagyobb szerepet játszik.

A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti változások a kockázati tényezők növekedésével járt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy az intézmény vezetése a felmerülő kérdésekre pontos és gyors választ kapjon. Ehhez a vezetés igénybe vette a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitását, mely tanácsadásokról a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet.

Az alábbi táblázat tartalmazza a Belső Ellenőrzési Egység által elvégzett tanácsadói tevékenységet:

| Tanácsadás témája                                                                                                                                                                               | Tanácsadás formája, eredménye                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 14. számú mellékletében felsorolt részletező nyilvántartások meglétének tanácsadó tevékenység keretében történő vizsgálata | <p>A tanácsadó tevékenység során áttekintésre kerülnek a meglévő részletező nyilvántartások, analitikák, azok előírásoknak való tartalmi és formai megfelelése, vezetettséjük, a bennük szereplő adatok helyessége, teljes körűsége, illetve alkalmazásuk gyakorlata a Pénzügyi és Számviteli Osztály tekintetében.</p> <p>A tanácsadás célja: a részletező nyilvántartások meglétének, teljes körűségének, tartalmi és formai megfelelésének, vezetettséjüknek vizsgálata által feltárni az esetleges hiányosságokat, szabálytalanságokat, a hiányosságok, szabálytalanságok pótlására, illetve javítására vonatkozóan javaslatot tenni a 4/2013. Korm. rendelet által előírtaknak való megfelelés érdekében. Eredménye: beszámolás szóban 2020. december 18-án megtörtént.</p> |

Tanácsadói tevékenység végzéséére a tervezett 22 nappal szemben a Belső Ellenőrzési Egység 2020. évben 26 napot használt fel. A tanácsadó tevékenység végrehajtása dokumentálásra került, a belső ellenőrzési vezető a tanácsadásokról nyilvántartást vezet.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba.) pont)

Az előző évekhez hasonlóan 2020. évben a belső ellenőrzés alapvető céljául tűzte ki, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

A Belső Ellenőrzési Egység a Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A tárgyévben végzett ellenőrzésekről, megállapításokról, javaslatokról 2020. évben két nyilvántartás került vezetésre:

- Nyilvántartás a belső ellenőrzés javaslatairól és az általa elvégzett vizsgálati jelentésekről 2020. évre vonatkozóan. A nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.
- Kimutatás a belső ellenőrzés által 2020. évben elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó javaslatokról és azok intézkedéseinek megvalósításáról (Bkr. 47. §.)

Az ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és a megfogalmazott javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

**2020. évben elvégzett ellenőrzések javaslatai:**

| Vizsgálat címe, sorszáma                                                                                                                                                                        | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Következtetés                                                                                                                      | Javaslat                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata                                                                                                                                 | Az utasítás tartalmazott olyan, más szabályzatra való hivatkozást, amelyet a mellékletben maga is szabályoz.                                                                                                                                                                                                                                 | Az utasítás felülvizsgálata szükséges.                                                                                             | A 31/3/2014. számú Polgármesteri és Jegyzői közös utasítás jelentésben foglalt észrevételek alapján történő felülvizsgálata, aktualizálása.           |
| Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata                                                                                                                                 | Alapvetően a munkavállalók a kapcsolódó dokumentumokat a vagyonnyilatkozat zárt borítékban történő leadásakor, azzal egyidejűleg a munkaügyi ügyintéző részére leadták, néhány esetben azonban egyes mellékletek nem voltak a vagyonnyilatkozatok mellett, illetve néhány esetben a dokumentumok nem voltak dátummal ellátva és/vagy aláírva | Nem az előírások szerint történt a dokumentumok pontos kitöltése és bekérése.                                                      | Az utasításban a vagyonnyilatkozatokhoz kapcsolódó, az utasítás mellékletét képező dokumentumok határidőre történő maradéktalan kitöltése és bekérése |
| Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata                                                                                                                                 | A 2020. évben kilépett munkavállalók több esetben sem tettek eleget vagyonnyilatkozattételi kötelezettségüknek. A kötelezettek írásban történő felszólítása nem történt meg.                                                                                                                                                                 | Nem az előírások szerint történt a kilépő munkavállalók vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésére történő felszólítása. | Amennyiben a kötelezett nem tesz eleget vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének, akkor írásban felszólítsák fel.                                   |
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata | A vizsgált időszakra vonatkozóan áttekintett pénztárbizonylatok alapján az utalványozási feladatokat nem minden esetben az arra jogosultak végezték.                                                                                                                                                                                         | Az Ávr. előírásainak betartása nem minden esetben biztosított.                                                                     | A Polgármesteri Hivatal készpénzben kifizetett számláinak utalványozása az Ávr. előírásai szerint történjen.                                          |
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata | A Pénzkezelési Szabályzat több olyan adatot (pl: 7. számú melléklet) is tartalmazott, amely az ellenőrzési időpontjában már nem volt aktuális, így a Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata szükséges.                                                                                                                                      | A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálását el kell végezni.                                                                          | A Pénzkezelési Szabályzat aktualizálása a jelentésben foglalt megállapítások figyelembe vételével.                                                    |

| Vizsgálat címe, sorszáma                                                                                                                                                                                                                                                                                | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                               | Következtetés                                                                                    | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata                                                                                                         | Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján megállapítást nyert, hogy – a szabályzatban foglaltaktól eltérően - a pénzkészlet megállapítása, valamint a forgalom nyitó és záró pénzkészlet adatainak dokumentálása, zárása jellemzően hetente történt meg.          | A szabályzat előírásai nem teljes körűen kerültek betartásra.                                    | A pénztárak zárását a szabályzatban rögzített gyakorisággal végezzék el.                                                                                                                                                                                         |
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata                                                                                                         | Az utólagos elszámolásra kiadott előlegekről a Pénzkezelési Szabályzatban előírt tartalmú nyilvántartást a vizsgált időszakban nem vezettek.                                                                                                                               | Nyilvántartás hiányában a kiadott előlegek nyomonkövethetősége nem volt megfelelően biztosított. | Az utólagos elszámolásra kiadott összegekről vezessenek nyilvántartást.                                                                                                                                                                                          |
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata                                                                                                         | Az utólagos elszámolásra kiadott összegekkel az azt felvevők több esetben sem számoltak el határidőre.                                                                                                                                                                     | A Pénzkezelési Szabályzat előírásai nem kerültek betartásra.                                     | Az utólagos elszámolásra kiadott összegek esetében a 30 napos határidő betartását fokozottan figyeljék, amennyiben nem történik meg határidőre az elszámolás, abban az esetben a Pénzkezelési Szabályzat 6. számú mellékletét képező értesítést ki kell küldeni. |
| Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2020. évi házipénztári készpénz-gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata                                                                                                         | A vizsgált időszakban a pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket ellátó személyek (pénztáros, pénztáros helyettes, pénztár ellenőr) rendelkeztek ugyan munkaköri leírással, de nem minden munkaköri leírás tartalmazta az adott munkakörből adódóan elvégzendő feladatokat. | Feladatok, felelősségi körök nem voltak beazonosíthatóak a munkaköri leírások alapján.           | A pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket (pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárellenőr) betöltő munkavállalók munkaköri leírásainak aktualizálása.                                                                                                            |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírtaknak, illetve egyéb kapcsolódó jogszabályokban foglaltaknak való tartalmi, formai megfelelés | A Megállapodások sem tartalmi, sem formai szempontból nem voltak megfelelőek az Njtv., illetve egyéb vonatkozó jogszabályok előírásainak, hiányoztak belőlük az alapvető szerződés-tartalmi elemek.                                                                        | A Megállapodások a törvényi előírásoknak nem feleltek meg.                                       | Az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött Megállapodások felülvizsgálata, átdolgozása, módosítása a nemzetiségi önkormányzatok bevonásával.                                                                                                  |

| Vizsgálat címe, sorszáma                                                                                                                                                                                                                                                                                | Megállapítás                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Következtetés                                                                          | Javaslat                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírtaknak, illetve egyéb kapcsolódó jogszabályokban foglaltaknak való tartalmi, formai megfelelés | Mind az Njtv, mind a Megállapodások tartalmazzák a Megállapodások SZMSZ-ben való megjelenítését, azonban ez a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében két eset kivételével nem valósult meg. Az Önkormányzat Képviselő-testülete SZMSZ-ének részét képezik a Megállapodások. Mindezek alapján szükséges a nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-einek áttekintése, átdolgozása. | Az SZMSZ-ek a jogszabályi előírásoknak nem feleltek meg.                               | A nemzetiségi önkormányzatok részére javaslat megtétele saját SZMSZ-eik felülvizsgálatára, aktualizálására, a szükséges minimális tartalmi elemekkel történő kiegészítésére, illetve tájékoztató megküldése a módosított megállapítások SZMSZ-eikben történő megjelenítésével kapcsolatban |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírtaknak, illetve egyéb kapcsolódó jogszabályokban foglaltaknak való tartalmi, formai megfelelés | A munkaköri leírásokkal kapcsolatos szóbeli tájékoztatás alapján a munkaköri leírásokban szükséges a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos, illetve a Megállapodásokban szereplő feladatok, az ezekkel kapcsolatos kötelezettségek, jogok, felelősségek megjelenítése.                                                                                                 | Feladatok, felelősségi körök nem voltak beazonosíthatóak a munkaköri leírások alapján. | A Megállapodásokban feladattal érintett osztályvezetők, munkavállalók munkaköri leírásainak aktualizálása.                                                                                                                                                                                 |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által megvalósított "Újpest Autószozi" projekt lebonyolításának ellenőrzése                                                                                                                                                                            | A döntési ajánlatokról feljegyzés készült, a döntés dokumentálása nem volt teljeskörű.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A Beszerzési Szabályzatban előírtak nem teljesültek teljeskörűen.                      | A beszerzési eljárásokban érintett állomány részére a Beszerzési Szabályzathoz való hozzáférés biztosítása, tájékoztató összeállítása, kiküldése a szabályzatban leírtak megismerése céljából                                                                                              |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat által megvalósított "Újpest Autószozi" projekt lebonyolításának ellenőrzése                                                                                                                                                                            | A döntési ajánlatokról feljegyzés készült, a döntés dokumentálása nem volt teljeskörű.                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A Beszerzési Szabályzatban előírtak nem teljesültek teljeskörűen.                      | A Beszerzési Szabályzatban előírtak maradéktalan betartatása.                                                                                                                                                                                                                              |

A megállapítások, a javaslatok, a célszerűségi javaslatok az ellenőrzött szervezeti egységek, gazdasági társaságok vezetőivel kerültek megbeszélésre, egyeztetésre. A tapasztalatok szerint az ellenőrzött szervezeti egységek, gazdasági társaságok vezetői a megállapításokat elfogadták, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelték.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak a Polgármesteri Hivatal, a gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

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

(Bkr. 48. § bb) pont)

A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetek irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 30. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján a belső kontrollrendszer általános értékelése és kockázatai tényezői a következők: (Értékelése: 1-5-ig, ahol 1-es számmal jelölve a legkevésbé, 5-ös számmal a leginkább valószínű/kockázatos értéket.)

| MEGNEVEZÉS                            | KOCKÁZAT                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | *SZABÁLY-TALANSÁG VALÓSZÍNŰ-SÉGE | HATÁS | ÉRTÉK |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|-------|
| kontrollkörnyezet                     | Nem világos a szervezeti struktúra;<br>Külső szabályozottság; törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozza a tevékenységet;<br>A szabályzatok hiánya erősíti a kockázatot;<br>Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, ill. a gyakorlattal való összhangjának hiánya; | 4                                | 4     | 16    |
| integrált kockázatkezelési rendszer   | Nem aktualizált a kockázatkezelési szabályzat;<br>A kockázatok feltárása, kezelése, nyilvántartása nem biztosított                                                                                                                                                                                                     | 3                                | 4     | 12    |
| kontrolltevékenységek                 | Kontrollrendszer megvalósulása                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3                                | 4     | 12    |
| információs és kommunikációs rendszer | A döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ                                                                                                                                                                                                                           | 4                                | 4     | 16    |
| nyomon követési rendszer (monitoring) | Monitoring nem megfelelően működik;<br>utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő;<br>külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület;<br>külső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok                                                                                                                        | 3                                | 5     | 15    |

\*Amennyiben korábbi vizsgálati tapasztalatokból nem állapítható meg, de a bekövetkezése értékben is kifejezett veszteséget hordoz, akkor „közepes” a minősítése.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. számú iratmintájában felsorolt vizsgálati területek kockázatelemzésének kiindulási alapja, első lépése a szervezetek, szervezeti egységek elemzésbe bevont fő- és alfolyamatainak - az elvégezhető, illetve kötelezően elvégzendő ellenőrzési területek - meghatározása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont folyamatok meghatározásra kerültek, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

Ezért a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. számú iratmintájában szereplő vizsgálható területek besorolásra kerülnek a kockázatok jelentősége alapján. Az ehhez kapcsolódó súlyozási értékekkel együtt kerülnek meghatározásra a kockázati értékek.

A kockázatok jelentősége a következő kockázati területeket és értéktartományokat fedik le:

- Kontrollkörnyezet (szabályozottság): komoly kontroll problémák esetén 5; problémamentes esetben 0 az adható súlyérték.
- Pénzügyi hatás: közvetlen befolyás a gazdálkodásra (azaz bevételekre, költségekre, hitelekre) 5; közvetlen befolyás hiányában 0 az adható érték.
- Stratégiai hatás: közvetlen hatás a szervezet eredményességére – a stratégiai tervezés ill. célok megvalósítás terén: stratégiai hatás: 5, ennek hiányában 0 az adható súlyérték.
- Funkcionális stabilitás: az előző ellenőrzés óta a folyamat komoly változásokon ment át, illetve új rendszereket vezettek-e 5; nem volt változás esetében az adható súlyérték 0.
- Ellenőrzés gyakorisága: a területet célszerű évenként ellenőrizni 5; egy éven belül volt az ellenőrzés, és azóta nem merült fel észrevétel esetben 0 az adható súlyérték.
- Összetettség: más (rész)folyamatokkal sok határfelülete van, több szervezetet ölel fel, többféle rendszer alkalmaz 5; egyszerű, jelentősebb illeszkedés nélkül 0 az adható érték.
- Kulcskockázat területén: kulcskockázat esetében 1, egyébként 0 az adható érték.
- Kötelező ellenőrzés: törvény, rendelet, testületi vagy bizottsági határozat alapján =1; belső rendelkezésre=0,5; egyébként 0 az adható súlyérték.

Az előzőek alapján meghatározott pontszámok és a súlyozási érték szorzatainak összegéből kerülnek meghatározásra az adott évi kockázati értékek. A kockázatelemzés során megállapított kockázati értékek magas, közepes, vagy alacsony kategóriákba kerülnek besorolásra.

A kockázati értékek alapján a kockázati besorolások az alábbiak szerint kerülnek besorolásra:

- 0-150: alacsony
- 151-300: közepes
- 301-905: magas kockázati kategória.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A belső kontrollrendszer öt eleme a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján az alábbiak szerint kerül értékelésre:

## **II./2./1. Kontrollkörnyezet**

### **1. Célok és szervezeti felépítés**

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységet folytatnak.

### **2. Belső szabályzatok**

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humánerőforrás kezelés határozza meg. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása, valamint a belső szabályzatok a jogszabályoknak megfeleltek.

A Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok a fenti dokumentumok alapján egyértelműek.

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak. (pl. gazdasági szervezet ügyrendje, kötelezettségvállalási szabályzat, számviteli politika, eszközök és források értékelési szabályzata, selejtezési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, közszolgálati szabályzat, munkavédelmi szabályzat, tűzvédelmi szabályzat)

A hatályos SZMSZ melléklete – a 2007. évi CLII. törvény 4.§-a alapján kötelező – a vagyonyilatkozat tételi kötelezettséggel járó munkakörök jegyzéke.

A Hivatalban a szabályzatokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően módosították. A 2020. évben elvégzett ellenőrzések alapján azok tartalma az elvárásoknak megfelelő volt, illetve a szükséges esetekben a Belső Ellenőrzési Egység megtette javaslatait azok szükséges módosítására.

2020. évben a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzések keretében a vizsgálatok tárgya alá tartozó szabályzatok rendelkezésre álltak, amennyiben azok módosítása szükséges volt, arról a Belső Ellenőrzési Egység konkrét javaslatot fogalmazott meg.

### **3. Feladat- és felelősségi körök**

A Bkr. 6. §. (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok. Az előírás célja:

- a visszaélések megakadályozása,
- a feladatkörök átfedésének kiküszöbölése,
- a felelősség érvényesítés megalapozása.

### **4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal. Az ellenőrzési nyomvonalak kiterjednek a gazdálkodásra, valamint a szakmai feladatokra is.

### **5. Humán-erőforrás**

Humán-erőforrás alatt mindazon tevékenységeket és vezetési módszereket értjük, amelyek egy adott szervezeten belül a munkaerő kiválasztásától, a munkaerő fejlesztésén keresztül a

teljesítmény méréséig terjed. A humán-erőforrás az emberi erőforrás működésével és annak ésszerű, hatékony felhasználásával elősegíti az egyéni- és szervezeti célok megvalósulását.

## **6. Etikai értékek és integritás**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik etikai kódex-szel, amely meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának követelményeit. A közérdeknek megfelelő működés jegyében a Polgármesteri Hivatalnak kötelessége a társadalom számára is példát mutatva átlátható és elszámoltatható működést kialakítani, szervezete és személyi állománya integritását fejleszteni, elősegítve a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

## **II./2./2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr-ben foglaltak szerint integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a Polgármesteri Hivatal egyes kockázati tűréshatárai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzési folyamata elkülönül egymástól.

### **1. A kockázatok meghatározása és felmérése**

A Polgármesteri Hivatal az integrált kockázatkezelésről rendelkező szabályzat alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A rendszerben azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre kerültek a kockázatok bekövetkezésének valószínűségei és hatásai, továbbá kidolgozásra kerültek a kockázati válaszlépések.

A Polgármesteri Hivatalnál 2017. március 1-jétől kockázatkezelési koordinátor végzi a kockázatok felmérését, minősítését. A jelentésírás időszakában e munkakör feltöltetlen.

### **2. A kockázatok elemzése és értékelése**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési terv összeállítása során – az eredményes és hatékony ellenőrzés lefolytatása érdekében – a belső ellenőrzési vezetőnek biztosítani kell az ellenőrzési kockázatelemzés elvégzését, amelynek célja:

- a kockázati szintek, a magas kockázatú területek meghatározása a hatékony ellenőrzési megközelítés kiválasztásához,
- az ellenőrzési eljárások megtervezése az ellenőrzési kockázat elfogadható szintjének biztosításához, valamint a Belső Ellenőrzési Egység szakmai döntéseinek elősegítése.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, amely gátolja a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek ellenőrzésének eredményes előkészítését, megtartását.

Kockázati tényezők:

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység nem megfelelő működése (eredendő kockázat)
- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vagy feladat nem megfelelő szabályozottsága (szabályozási kockázat)
- az ellenőrzést végző nem megfelelő felkészültsége, munkavégzése (feltárási kockázat).

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja, aki a belső ellenőrt szükség szerint bevonja a munkába és informálja őt minden egyes lépésről.

A kockázatelemzés első lépése a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamatának meghatározása. A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának érdekében a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdákkal, osztályvezetőkkel), illetve amennyiben szükséges, a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel interjúkat és munkamegbeszéléseket kell tartani.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során meg kell határozni a folyamatokban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűségét és a kockázat hatását.

Az elemzést a folyamatgazdákkal közösen kell elvégezni, konszenzusra kell jutni a folyamatok fontosságának összesített értékelése tekintetében.

Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt. A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége, valamint
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása alapján.

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához az egyes folyamatok kockázatelemzését össze kell vetni a belső ellenőrzési fókusszal. Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

### **3. A kockázatok integrált kezelése**

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a Polgármesteri Hivatal egyes kockázati tőrésatai felett elhelyezkedő kockázatokat. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések

kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

#### **4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

A kockázatok felmérése 2017. évben, a kockázatok felülvizsgálata 2018. évben megtörtént.

2019. évben a Polgármesteri Hivatal az ÁSZ 2019. évi Integritás felmérés kitöltésével és visszaküldésével a korrupciós kockázatok felmérését elvégezte.

2020. évben az időközben megalakításra került Belső Ellenőrzési Egység a 2021. évi éves tervezés, illetve a stratégiai tervezés keretén belül mérte fel a kockázatok. A kockázatok felmérése alapján került összeállításra a 2021. évi belső ellenőrzési terv.

#### **5. Súlyos szervezeti integritást sértő események**

2020. évben súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem történt.

### **II./2./3. Kontrolltevékenység**

#### **1. Kontroll stratégiák és módszerek**

A Polgármesteri Hivatal tevékenységében az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a gazdasági események elszámolása kontrollja.

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban megtalálhatóak. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Polgármesteri Hivatalban kialakították a vezetői, a szervezeti, a jogosultsági, a műveleti, a számviteli, a számszaki és a fizikai kontrollokat.

#### **2. Feladatkörök szétválasztása**

A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult.

A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

#### **3. A feladatvégzés folytonossága**

A feladatvégzés folytonossága biztosított, hiszen a Polgármesteri Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett, irányított szervezeti egység folyamatainak, rendszereinek működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

A vezetők a vezetői ellenőrzést a következő közvetlen eszközökkel végezhetik el:

- az aláírási jog gyakorlásával (pl.: megtagadja az aláírást, ha nem hajtották végre az intézkedéseket, és szabálytalan tranzakciót akarnak végezni). Az operatív folyamatok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) jogszabályoknak való megfelelésével,
- az információk elemzésével,
- beszámoltatással (pl.: személyesen számon kéri az érintett munkatársától a végrehajtás megtörténtét és eredményét),
- helyszíni tapasztalatszerzéssel (pl.: a konkrét folyamatot, ügyletet a helyszínen is megtekintheti, annak érdekében, hogy betartják-e az előírásokat),

- meghatározott teljesítmények alakulásának ellenőrzésével.

## **II./2./4. Információ és kommunikáció**

### **1. Információ és kommunikáció**

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes kollégához, illetve szervezeti egységhez. Az alkalmazottak a munkavégzéshez szükséges információkhoz időben hozzájutottak, azokat megismerték (pl.: a szabályzatok a Polgármesteri Hivatal belső hálózatán rendelkezésre álltak).

A kiadott Jegyzői utasításoknak, a rendszeresen megtartott vezetői értekezleteknek, a folyamatos vezetői ellenőrzéseknek és az ellenőrzés tanácsadásának köszönhetően az elektronikusan közérdekű adatoknak minősülő adatok területén is az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal jelentős lépést tett. A szervezeti egységek vezetői az általuk közérdekű adatként nyilvánosságra hozandó adatokat folyamatosan eljuttatják az arra kijelölt személyeknek. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének kialakítása megtörtént, az Önkormányzat eleget tett az elektronikus közzétételi kötelezettségének.

### **2. Iktatási rendszer**

A Polgármesteri Hivatalban az iktatási rendszer működését, jellemzőit, feltételeit a 31/17/2015. sz. Jegyzői utasítással kiadott Iratkezelési szabályzat részletesen tartalmazza.

A szabályzat szerint az iratkezelési feladatok, tevékenység irányítója a jegyző. Az Ügyviteli Osztály munkáját az osztályvezető szervezi, felügyeli.

Az iratkezelési feladatokat a PH SZMSZ-ben leírtak alapján az Ügyviteli Osztály (István út 14.) látja el a kihelyezett szervezeti egységeivel együtt. A kihelyezett szervezeti egységek: István út 15., Király u. 12-14.

További iktatási feladatokat látnak el az Iratkezelési Szabályzatban rögzítettek szerint más osztályok is.

### **3. Szervezeti integritást sértő események jelentése**

A szervezeti integritást sértő események jelentése a 31.8.2017. számú Jegyzői utasítással kiadott Szervezet integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szerint kell, hogy megtörténjen.

Ilyen esemény (hiányosság, szabálytalanság) bekövetkezését tartalmazó dokumentumot 2020. évben az ellenőrzés nem tárt fel.

## **II./2./5. Nyomonkövetési rendszer (Monitoring)**

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése is. A szabályzatokat iktatták, azokat megismerési záradékkal látták el. A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglalt végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolás keretében ellenőrizte.

Megfelelően működik a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló

folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az ellenőrzések nyomon követése az a folyamat, melynek keretében a Belső Ellenőrzési Egység értékeli, hogy az ellenőrzött terület vezetői által, az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok kapcsán végrehajtott intézkedései megvalósultak-e, mennyire voltak megfelelőek, hatékonyak és időszerűek.

Az ellenőrzési megállapítások nyomon követésének elsődleges eszközei:

- az intézkedési terv végrehajtásának figyelemmel kísérése;
- utóvizsgálat.

A Polgármesteri Hivatal által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomonkövetésre.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. §. (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrnek kerültek megküldésre.

Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személyek nevét, beosztását valamint a végrehajtás határidejét.

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések kapcsán 4 ellenőrzés tekintetében volt indokolt intézkedési terv összeállítása. A táblázat a határidőket az esetleges intézkedési terv módosításoknak megfelelően tartalmazza.

| Ellenőrzés címe                                                                                                                                                   | Összes intézkedés | Tárgyévi határidejű intézkedés | Teljesített intézkedés | Tárgyévét követő évben lejáró határidejű intézkedés |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|
| Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség teljesítése                                                                                                                | 3                 | 2                              | 2                      | 1                                                   |
| Polgármesteri Hivatal /önkormányzat/ egy kiválasztott nemzetiségi önkormányzat házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata                    | 6                 | 5                              | 5                      | 1                                                   |
| "Újpesti Autósmozi" projekt szabályszerűségi vizsgálata                                                                                                           | 2                 | 2                              | 2                      | 0                                                   |
| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött együttműködési megállapodások szabályszerűségi vizsgálata | 3                 | 0                              | 0                      | 3                                                   |
| <b>Összesen</b>                                                                                                                                                   | <b>14</b>         | <b>9</b>                       | <b>9</b>               | <b>5</b>                                            |

Az intézkedési terv készítését igénylő 4 vizsgálat kapcsán az intézkedési tervek határidőre elkészültek, tárgyévét követő évben lejáró határidejű intézkedést egy esetben tartalmaztak, a többi intézkedés határideje 2020. év volt. Az év közben kihirdetett, illetve az éves ellenőrzési

jelentés elkészítésének időpontjában is fennálló veszélyhelyzet miatt két ellenőrzés tekintetében, összesen 4 intézkedés határideje módosításra került.

A 2020. évben lejáráó határidejű 9 intézkedés tekintetében a végrehajtás teljes körű volt, így 2021. évben 5 intézkedés végrehajtását szükséges nyomon követni.

A Polgármesteri Hivatalnál a javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról a Belső Ellenőrzési Egység a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezet.

A belső ellenőrzési vezető feladata a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kialakítani és működtetni egy olyan nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követheti.

Az ellenőrzött terület vezetőjének az intézkedési tervben foglaltak megvalósításáról tájékoztatnia kell a belső ellenőrt. Ezek a tájékoztatások minden esetben megküldésre kerültek.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr.-ben meghatározott tájékoztatás alapján éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi. A nyilvántartásnak - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével mellett - tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

Amennyiben az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül nem számol be és határidő hosszabbítást sem kért, a Jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

2020. évben ilyen jellegű utóvizsgálatra nem került sor.

A meghozott intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai szerint az intézkedések hozzájárultak a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működéshez.

A 2020. évi belső ellenőrzési jelentés kötelező mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések

Budapest, 2021. február

Készítette:

.....  
Benkó Péter  
belső ellenőrzési vezető

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

.....

dr. Dallos Andrea  
Jegyző