



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3260
szucsne@ujpest.hu

JEGYZŐI KABINET
BELSŐ ELLENŐR

www.tuv.com
ID 9105075801
Management System
ISO 9001:2008
valid until: 2016.06.26.

Tárgy:

Éves ellenőrzési jelentés – a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal 2017. belső ellenőrzéséről

Ügyintéző:

Szűcsné Fábián Éva

Telefonszám/mellék:

231-3260

Ügyirat száma:

1752/2018

Hivatkozási szám:

Melléklet:

Éves ellenőrzési jelentés

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzéséről

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 Polgármester Hivatal Jegyzőjének.

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

Jelen beszámoló a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2017. évi függetlenített belső ellenőrzés tevékenységét foglalja össze.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését megelőzően a belső ellenőr a kiadott módszertan szerint önértékelés keretében értékelte a belső ellenőrzés minőségét.

2017. évben a belső ellenőrzés létszáma 1 fő.

A Belső ellenőr a 2017. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önállóan gazdálkodó és működő intézményre, továbbá a gazdasági társaságokra is. A 2017. éves belső ellenőrzési munkatervet a IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete a 232/2016. (XII.15.) határozattal elfogadta.

A 2017. évben tervezett szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi vizsgálatokat a Belső ellenőr teljesítette. Soron kívül egy ellenőrzés valósult meg. A tervben szereplő vizsgálatokat a belső ellenőr 2017. évben elvégezte.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

A Belső ellenőr tanácsadói tevékenységet a Polgármesteri Hivatal szervezeti egység vezetőinek, munkatársainak felkérésére 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	4
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	9
I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I./2./1. A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I./2./2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I./2./3. Összeférhetetlenségi esetek	10
I./2./4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I./2./5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I./2./6. Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I./2./7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján... 14	14
II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	14
II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	19
II./2./1. Kontrollkörnyezet.....	19
II./2./2. Integrált kockázatkezelési rendszer	19
II./2./3. Kontrolltevékenység.....	20
II./2./4. Információ és kommunikáció	20
II./2./5. Nyomon követési rendszer monitoring	20
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	21

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 2017. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A 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 2017. évi ellenőrzési terv a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A kockázatelemzés és a belső ellenőrzési jogszabályok alapján a Polgármesteri Hivatal 2017. évi ellenőrzési terve 12 db szabályszerűségi ellenőrzést, 1 db pénzügyi ellenőrzést, 1 db rendszerellenőrzést, 2 db teljesítmény ellenőrzést, továbbá 1 db utóellenőrzést (amely szabályszerűségi ellenőrzés) tartalmazott.

A Polgármesteri Hivatal 2017. évi ellenőrzési tervét a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő Testülete a 232/2016. (XII.15.) határozattal elfogadta.

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

Az alábbi táblázat csak a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzését foglalja magába, tekintettel a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptember hónapban kiadott útmutatóban foglaltakra. Az útmutatóban megjelentek szerint e pontban nem kell felsorolni az irányított szervekre vonatkozó ellenőrzéseket.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata az önkormányzat honlapján	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?	Dokumentumokon alapuló, utólagos ellenőrzés illetve helyszíni ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	A Hivatal pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni, a készpénz állomány ellenőrzése során rovancsolást kell alkalmazni.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - bolgár nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzatok a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata</p>	<p>Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - cigány nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata</p>	<p>Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - görög, szerb, bolgár nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata</p>	<p>Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - lengyel nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata</p>	<p>Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.</p>

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - német nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - örmény nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.
A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének szabályszerűségi vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, továbbá egyes elemeinek működtetése biztosított-e. Az ellenőrzés során értékelésre kerül a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűsége	A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata, a jogszabályok alapján a kötelezően előírt szabályzatok megléte. A szabályzatok kötelező tartalmi elemeinek vizsgálata.
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - ruszin nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - szerb nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - szlovák nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.
Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - ukrán nemzetiségi önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a költségvetésből juttatott támogatásokat a nemzetiségi önkormányzat a pályázati felhívásban foglaltak megfelelően használták-e fel, a számviteli bizonylatok megfelelnek-e a jogszabályoknak és a pályázati felhívásban foglaltaknak, a pályázó és az önkormányzat által megkötött szerződések vizsgálata, továbbá a szakmai beszámoló, a pénzügyi elszámolás elkészítése megtörtént-e, azok tartalmának vizsgálata	Szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni. Dokumentumon alapuló ellenőrzés, az elszámolások bizonylatainak tételes vizsgálata.
Állami Számvevőszék- belső kontrollrendszer ellenőrzésére készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának helyzete	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzési jelentésre hozott intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e	A javaslatok hasznosulásának érvényesülését kell elvégezni

A fentiekben túlmenően mindegyik ellenőrzés további célja az volt, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítsék.

A 2017. éves ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti:

			Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény	IT rendszer	Összesen
Tervezett vizsgálatok		darab	13	1	1	2		17
	ellenőri nap	közszolgálat	126	8	8	21		163
		külső						
		oron kívüli vizsgálat						24
		összesen	126	8	8	21		187
Tervben szerepelt és végrehajtott vizsgálatok		darab	11	1	1	2		15
	ellenőri nap	közszolgálat	116	8	8	21		153
		külső						
		összesen	116	8	8	21		153
Előző évről áthúzódó		darab						0
	ellenőri nap	közszolgálat						0
		külső						0
		összesen	0	0	0	0	0	0
Terven felül		darab						0
	ellenőri nap	közszolgálat						0
		külső						0
		összesen	0	0	0	0	0	0
Soron kívül		darab	1					1
	ellenőri nap	közszolgálat	6					6
		külső						0
		összesen	6	0	0	0	0	6
ÖSSZES VIZSGÁLAT		darab	14	1	1	2	0	18
	ellenőri nap	közszolgálat	122	8	8	21	0	159
		külső						0
		összesen	122	8	8	21	0	159

Két szabályszerűségi ellenőrzés 2017. év végén kezdődött el, az ellenőrzés befejezése 2018. évre húzódik át.

2017. évben a belső ellenőrzés a vizsgálatokra tervezett kapacitása 187, a tényleges kapacitása pedig 159 saját embernap volt.

A belső ellenőrzés vizsgálatokra 159 ellenőri napot, tanácsadásra 36 embernapot, képzésre 10 embernapot, egyéb tevékenységre – pl. az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerésére, az adminisztratív feladatok ellátására – 13 embernapot fordított. Az ellenőrzés a tevékenysége ellátásához külső kapacitást nem vett igénybe.

Elmaradt ellenőrzések

2017. évben elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre 2017. évben egy alkalommal került sor: Aschner Lipót Egyesület 2016. évi támogatásának soron kívüli vizsgálat elvégzésével.

Terven felüli ellenőrzésre 2017. évben 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

2017. 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./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

Az előző évhez képest 2017. évben a Belső ellenőrzés területén személyi változás nem történt: egy fő regisztrált belső ellenőr dolgozik, köztisztviselői státuszban.

Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével került meghatározásra a munkanapok száma, csökkentésre került a szabadsággal, az ún. „belső munkával” (értekezlet, adminisztráció, irattározás), a várható továbbképzésekkel. A tervben kieső munkaidőként belső ellenőr részére járó szabadsággal számoltam, betegséggel nem.

2017. évben belső ellenőri pályázat kiírására nem került sor.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr megfelel a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek.

A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5112712 regisztrációs számon. A regisztrációval a belső ellenőr eleget tett az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt kötelezettségnek.

A belső ellenőr képzései

Szakmai képzés

A belső ellenőr 2017. évben a következő továbbképzéseken vett részt:

- Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciái,
- Szakmai Konferenciaszervező Kft,
- Magyar Könyvvizsgáló Kamara Oktatási Központ Kft által szervezett kötelező mérlegképes tanfolyam,
- Nemzeti Közszerződési Egyetem (Probono),
- Manager Praxis Kft.

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

Idegen nyelvi, informatikai képzés egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzés) képzésen a belső ellenőr nem vett részt.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, mert:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik
- feladatköri szempontból: a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (pl. a szervezet operatív működésében nem vett részt), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak.

I./2./3. Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20. §-a alapján)

2017. évben összeférhetetlenség nem állt fenn a belső ellenőrrel kapcsolatban.

A belső ellenőr 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 beléphettem.

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

2017. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

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

Munkámat akadályozó tényező 2017. évben nem volt.

A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények vezetőitől, illetve alkalmazottaitól való információkérésnek. A vizsgálataim során az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kértem, s azt minden esetben meg is kaptam.

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 jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői elfogadták a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

A belső ellenőrzés figyelembe vette a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait és jelentésmintáit. A 31/1/2017. jegyzői utasítással kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítására a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltak alapján 2017. évben sor került a jogszabályi, a módszertani útmutatók változásai miatt.

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. E Kézikönyv előírásainak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerültek.

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 és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Év végén a teljes ellenőrzéssel kapcsolatos anyagról biztonsági mentés készült.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program és az ellenőrzési jelentéstervezet, végleges ellenőrzési jelentés, továbbá – amennyiben szükséges – intézkedési terv, beszámoló az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról egy eredeti példánya az irattárban kerül elhelyezésre.

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

A Belső ellenőr 2017. évben módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni. A felülvizsgálat 2017. évben esedékes volt, melynek a belső ellenőrzés eleget tett.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac.) pont)

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 ellenőr nyilvántartást vezet.

Az alábbi táblázat tartalmazza belső ellenőrzés által elvégzett tanácsadói tevékenységeket:

Tanácsadás témája	Tanácsadás formája, eredménye
Folyamatos szolgáltatás általános forgalmi adó megítélése	E-mailban történt a tanácsadás
Kockázatkezelési koordinátor feladata	Írásban történt a tanácsadás
Cafetéria rendszer keretében juttatott bölcsődei, óvodai ellátásról számla kiállítása	A költségvetési levelek kinyomtatásával és értelmezésével történt a tanácsadás
Cafetéria rendszer keretében juttatott sportbelépő, utalvány juttatásának körülményei és adóvonzatai	Írásban történt a tanácsadás
Magánszemélynek juttatott támogatás adómegítélése	A költségvetési levelek (4242, 4321) kinyomtatásával és értelmezésével, valamint az szja törvény értelmezésével történt a tanácsadás
2017. évi cafetéria rendszerre vonatkozó osztályvezetői levél, útmutató kiadás előtti véleményezése	szóban történt a tanácsadás
Ellenőrzési nyomvonal szöveges részének véleményezése	személyes megbeszélés formájában történt a tanácsadás
Integrált kockázatkezelési szabályzat véleményezése	személyes megbeszélés formájában történt a tanácsadás
2017. évi cafetéria szabályzat véleményezése	személyesen és e-mail formában történt a tanácsadás
2017. évi cafetéria szabályzat véleményezése	Telefonon, email-ben és szóban történt a tanácsadás
Információátadási szabályzat	írásban, megbeszélések során történtek a tanácsadások

Tanácsadás témája	Tanácsadás formája, eredménye
Integrált kockázatkezelési szabályzat véleményezése	a tanácsadás a szabályzat véleményezésével történt
Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat véleményezése	a tanácsadás a szabályzat véleményezésével történt
Cégkapu megvalósítása a gazdasági társaságoknál	email formában történt a tanácsadás
Cégkapu megvalósítása a költségvetési intézményeknél	2017. augusztus 3-án állásfoglalás kérés írása és elküldése az ekozig@1818.hu- ra
A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény hatályosságának vizsgálata az Önkormányzatra	NAV Központi Irányítás Pénzmosás Elleni Információs Iroda (Tóth Péter) 2017. augusztus 3-án telefonbeszélgetés. Állásfoglalás kérés benyújtása a fiu@nav.gov.hu email címre. (Az irat ügyszáma: 49021/2017)
Az új polgári perrendtartás hatálybalépésével összefüggő SZMSZ módosítás lehetőségéről/ szükségességéről	Önkormányzati hírlevél átadása és értelmezése
A közszolgálati ellenőrzések 2017. évi vizsgálati tárgyköreiből és a vizsgálat alá vont szervekről szóló 1605/2017. (IX. 5.) Korm. határozat értelmezése	2017. szeptember 7-én történt a tanácsadás
Közérdekű nyugdíjas szövetkezet esetében az öregségi nyugdíj fogalmának értelmezése	2017. szeptember 18-án történt írásban a tanácsadás a NAV honlapról letöltött tájékoztató átadásával és értelmezésével
Imre András két beadványára belső ellenőrzés szempontjából válasz.	email formájában történt a válaszdás

Tanácsadás témája	Tanácsadás formája, eredménye
Belügyminisztérium Önkormányzati Főosztályának 98. pontos kérdőíve. E kérdéssorozat kitöltésével Önkormányzatunk hozzájárul a korrupciómentes önkormányzati hivatal kialakításáról szóló módszertani útmutató elkészítéséhez	2017. október 24-én a kérdőív kiosztásra került a Polgármesteri Hivatal Osztályvezetői részére. A kérdések együttes értelmezését, az egyeztetéseket október 24-ei és 31-ei között a Belső ellenőrzés az osztályokkal együtt végezte el. A kérdőív visszaküldése 2017. október 31-én megtörtént.
Közüzemi szolgáltatások továbbszámolásának általános forgalmi adó vonzata	Költségvetési levelek, továbbá a NAV „Ingatlanbérbeadáshoz kapcsolódó közüzemi díjak áfa-rendszerbeli kezelése” állásfoglalás kinyomtatása, értelmezése
2018. évi személyi jövedelemadó változások az utazási bérlettel kapcsolatosan	a tanácsadás a 2018. január 1-jei hatállyal életbe lépő személyi jövedelemadó törvény kinyomtatásával és értelmezésével

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 2017. évben a belső ellenőrzés alapvető céljául tűzte ki, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

A belső ellenőr a Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A tárgyévben végzett ellenőrzésekről, megállapításokról, javaslatokról 2017. évben két nyilvántartás került vezetésre:

- 1.) Nyilvántartás a Belső ellenőrzés javaslatairól és az általa elvégzett vizsgálati jelentésekről 2017. január 1. – 2017. december 31. időszakra 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.

2.) Kimutatás a Belső ellenőrzés által 2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó javaslatokról és azok intézkedéseinek megvalósításáról

Az ellenőrzések kiemelt jelentőségű megállapításait, a következtetéseit és a megfogalmazott javaslatait a következőekben foglaltam össze:

a. Felügyeleti jellegű ellenőrzések:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft szabályozottságának utóvizsgálata	Az ellenőrzés idejében az eszközök és források értékelési szabályzata még folyamatban van	Eszközök és források értékelési szabályzatának átdolgozása szükséges	Javaslom az eszközök és források értékelési szabályzatának átdolgozását
	A számlarend aktualizálása még folyamatban van.	Számlarend aktualizálása szükséges	Javaslom a számlarend aktualizálását
Aschner Lipót Egyesület 2016. évi támogatásának soron kívüli vizsgálata	1.) A 40-es számú pénzügyi pályázat elszámolása során nem került eredetiben benyújtásra az A09300447/0664/00002. sorszámú, 2016. augusztus 18. dátumú, 36.222Ft összegű Lidl Magyarország Kft által kiállított számla. 2..) A 40-es számú pénzügyi elszámolás során a 2016. 08.14. keltű, A09300448/0674/00003. sorszámú, 16.517 Ft összegű és a 2016.08.17. keltű, A09300450/0684/00002. sorszámú, 16.155Ft összegű számlák eredetiben megkopottak, nehezen olvashatóak. Az eredeti számlákon a dátumok kézzel, kék tollal, utólag javítottak, átírtak. A fénymásolt, a pénzügyi elszámoláshoz becsatolt számlákon a kézi javítás nincs, helyette egy szemmel láthatóan más gépi rendszerrel rögzített dátum szerepel. E dátum azonban betűtípusában is, karakterében is, elhelyezkedésében is eltér a Lidl Kft által kiállított többi számlán szereplő betűkarakterektől.	A 40-es pályázat pénzügyi elszámolása, szakmai beszámolója csak a számlakiállító által kiállított hitelesített három darab számlamásolat beszerzése és bemutatása után fogadható el.	Az Egyesület képviselője hiteles számlamásolatot szerezzen be a számlakibocsátójától, majd mutassa be.

b. A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan tett legfontosabb megállapítások, következtetések és javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal házipénztári készpénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	Az elszámolásra kiadott előlegek esetében a 30 napos elszámolási határidő nem minden esetben került betartásra	Az elszámolásra kiadott előlegeknél nem minden esetben került betartásra a 30 napos elszámolási határidő	Javaslom, hogy elszámolásra kiadott előlegek esetében a 30 napos elszámolási határidő betartását

<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - bolgár nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - szlovák nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - görög, szerb, bolgár nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - ruszin nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>

<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - örmény nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - német nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - lengyel nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>
<p>Újpest Önkormányzatának a nemzetiségi támogatási keretéből 2016. évben juttatott támogatások vizsgálata - szerb nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>A 2016. évre megkötött szerződésekben nem hatályos rendelkezésre történt hivatkozás</p>	<p>A 2014. január 1-je után megkötött szerződésekben ne hivatkozzanak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 76. § (3) bekezdésére, mert az már nem hatályos.</p>	<p>Javaslat, amely intézkedési terv elkészítését, azért nem igényli, mert a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata a következő évben, 2017. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokban már a hatályos jogszabályi hivatkozásokat szerepeltette.</p>

A megállapítások, a javaslatok az ellenőrzött szervezeti egység, gazdasági társaság záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleteken az ellenőrzött szervezeti egységek 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, valamint a gazdasági társaság belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont)

Az összefoglaló jelentés ezen a helyén értékelem a belső kontrollrendszer öt elemét a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján:

II./2./1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humán erőforrás 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 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, tűzvédelmi szabályzat)

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

A Közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 130. § (1) bekezdés szerint 2017. évre vonatkozóan a Képviselő-testület a 231/2016. (XII.15.) számú önkormányzati határozattal elfogadta a köztisztviselők részére a teljesítménykövetelmények alapjául szolgáló célokat.

A Belső ellenőr a Polgármesteri Hivatal által kialakított kontrollkörnyezetet alapvetően megfelelőnek minősíti.

II./2./2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 4. §-ában foglaltaknak eleget téve a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában rögzítette.

A Polgármesteri Hivatal hatályos „Szabályzat az integrált kockázatkezelésről” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

Azonosításra került a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre került a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és hatása, továbbá kidolgozásra került a kockázati válaszlépések. Hivatalunknál kockázatkezelési koordinátor 2017. március 1-jétől kinevezésre került. A koordinátor 2017. évben felmérte a Polgármesteri Hivatal kockázatait az Osztályvezetők bevonásával. Azon kockázatok, amelyek magas kockázati értéket képviselnek a folyamatosan vezetett integrált kockázati nyilvántartásban szerepelnek.

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

II./2./3. Kontrolltevékenység

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 belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták.

II./2./4. Információ és kommunikáció

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

A folyamatos Jegyzői utasításoknak, a vezetői értekezleteknek, a vezetői ellenőrzéseknek és az ellenőrzés tanácsadásának köszönhetően az elektronikusan közérdekű adatoknak minősülő adatok területén 2017. évben 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 személynek. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének kialakítása megtörtént, az Önkormányzat eleget tett az elektronikus közzétételi kötelezettségének.

II./2./5. Nyomon követési rendszer monitoring

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a szabályzatok iktatásra kerültek és megismerési záradékkal ellátottak. A belső ellenőrzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig az intézkedési beszámolás keretében ellenőrzi.

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.

A Polgármesteri Hivatal által működtetett monitoring rendszer alkalmas a nyomon követésre.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont)

A Polgármesteri Hivatalnál a javaslatok alapján tett intézkedésekről, azok végrehajtásáról az érintettek a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezetnek. A 2017. évi intézkedésekről készített nyilvántartás alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok alapján a szükséges intézkedéseket az érintettek megtették.

Az ellenőri 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.

A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását – excel táblázatban vezetett nyilvántartásban – nyomon követi.

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

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

A Belső ellenőr a vizsgálatokról évenkénti a Bkr. 47. § (1) bekezdésének megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását.

A Belső ellenőr ellenőrzései során elvégzett utóvizsgálatok és az ellenőrzött szervezeti egység, szerv vezetői által megküldött nyilvántartások megállapításai szerint az az intézkedési tervben előírt intézkedéseket teljesítették.

Budapest, 2018. február 15.

Készítette:

.....
Szücsné Fábíán Éva
Belső ellenőr

A 2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

.....
Dr. Tahon Róbert
Jegyző