



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3260
SzemenyeiA@ujpest.hu
Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:
IVKERPMH, KRID: 701127129

BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

ID 91 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

Tárgy:

Éves ellenőrzési jelentés – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala 2023. évi belső ellenőrzéséről

Ügyintéző:

Szemenyei Ágnes

Telefonszám/mellék:

231-3260

Ügyirat száma:

KP/21936-2/2024.

Hivatkozási szám:

Melléklet:

Éves ellenőrzési jelentés

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység által végrehajtott
2023. évi belső ellenőrzésekről**

2023.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31-32. §-ai előírásai alapján került összeállításra, melyet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 239/2022. (XII. 8.) határozatával hagyott jóvá. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége ellátja a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv és a helyi nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzését, továbbá Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező, valamint nem rendelkező költségvetési szervei, illetve az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzését.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv 1 fő főállású belső ellenőr foglalkoztatásának tervezésével készült.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben tervezett feladatok végrehajtása teljes mértékben elindításra került, a belső ellenőrzési terv módosítása nem vált szükségessé. A 2023. évre vonatkozóan tervezett 9 szabályszerűségi ellenőrzés, 2 pénzügyi ellenőrzés, 1 rendszer-, valamint 2 utóellenőrzés (összesen 14 ellenőrzés) mellett a Belső Ellenőrzési Egység soron kívüli ellenőrzést nem hajtott végre.

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 és nemzeti önkormányzatok vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

A tanácsadó tevékenység – mely során javaslatok kerülnek megfogalmazásra a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően – szakértői támogatásának szerepe és jelentősége egyre nagyobb a belső ellenőrzések során. 2023. évben a tanácsadó tevékenység szerepe jelentősen megnőtt, az év folyamán 8 esetben került sor tanácsadó tevékenység végrehajtására. A tanácsadó tevékenység végrehajtására minden esetben megbízólevél alapján került sor, a tanácsadó tevékenység eredményeként minden esetben „feljegyzés”-sel készült, melyekben megfogalmazásra kerültek a feltárt eltérések mellett a javítás érdekében javasolt intézkedések is.

A belső ellenőrzési vezető évközbéli balesete miatt, illetve kapacitás növelése érdekében 2023. évben belső ellenőri pályázat kiírására került sor, mely pályázat eredményesen zárult. A Belső Ellenőrzési Egység létszáma 2023 novemberében 2 főre, 1 fő belső ellenőrzési vezetőre és 1 fő belső ellenőrre bővült. A kapacitás növelése eredményeként a tervezett belső ellenőrzési feladatok megindításra kerülhettek, a belső ellenőrzési terv módosítása nem vált szükségessé.

A belső kontrollrendszer öt eleme a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján értékelésre került. 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.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 191/2020. (IX. 24.) önkormányzati határozatával elfogadott Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) 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.

A Polgármesteri Hivatal az integrált kockázatkezelésről rendelkező szabályzat alapján működteti **integrált 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. 2021. évben jóváhagyásra és kiadásra került a 31/49/2021. jegyzői utasítással az integrált kockázatkezelési szabályzat, mely összeállítása során áttekintésre kerültek a kockázatok, illetve a kockázatkezelés folyamata, valamint megalakításra és működtetésre került a Polgármesteri Hivatal Kockázatkezelési Munkacsoportja.

A **kontrolltevékenység** tekintetében 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.

A kialakított **információs és kommunikációs rendszer** – vezetői utasítások, értekezlet, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes kollégához, illetve szervezeti egységhez.

A Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését** biztosító rendszer megfelelően működik, 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.

Előző évekhez képest jelentős előrelépésnek ítéhető meg a vizsgált szervezeti egységek együttműködése, ugyanis már az ellenőrzések során megkezdtek a feltárt hiányosságok, eltérések javítását, pótlását, így számos esetben intézkedési terv készítése – a folyamatban lévő feladatvégzés miatt – nem volt indokolt.

A Belső Ellenőrzési Egység elsődleges célkitűzése volt 2023. évben, 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.

2023. évben a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzéséért felelős vezetők neve és beosztása:

dr. Dallos Andrea jegyző 2023. május 31-ig

dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző 2023. június 1-től 2023. augusztus 20-ig

dr. Moldván Tünde jegyző 2023. augusztus 21-től.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	5
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I./1./a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
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./1./c.	A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai.....	10
I./2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
I./2./1.	A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága	12
I./2./2.	A Belső Ellenőrzési Egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	13
I./2./3.	Összeférhetetlenségi esetek	14
I./2./4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	14
I./2./5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	14
I./2./6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	15
I./2./7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	15
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	16
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ..	18
II./1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	18
II./2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	21
II./2./1.	Kontrollkörnyezet	21
1.	Célok és szervezeti felépítés	21
2.	Belső szabályzatok.....	21
3.	Feladat- és felelősségi körök.....	22
4.	A folyamatok meghatározása és dokumentálása	22
5.	Humán-erőforrás	22
6.	Etikai értékek és integritás	22
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.....	24
5.	Súlyos szervezeti integritást sértő események.....	24
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.....	25
1.	Információ és kommunikáció	25
2.	Iktatási rendszer.....	26
3.	Szervezeti integritást sértő események jelentése	26
II./2./5.	Nyomonkövetési 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 Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége ellátja:

- a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv belső ellenőrzését;
- a helyi nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzését;
- a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény), valamint nem rendelkező költségvetési szervei irányító szervei ellenőrzését.
- az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzését.

A Belső Ellenőrzési Egység – a fentiekén kívül – ellenőrzést végezhet az Áht. 70. § által megjelölt szervezeteknél. Ilyen ellenőrzés végrehajtására 2023-ban nem került sor.

A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A Polgármesteri Hivatal tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait alakult ki az a sorrend, amely alapján kijelölésre kerültek az ellenőrizendő területek. A 2023. évi ellenőrzési terv munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A kockázatelemzés, valamint a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó jogszabályok, nemzetközi standardok, illetve belső szabályozó alapján a Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve 9 db szabályszerűségi ellenőrzést, 2 db pénzügyi ellenőrzést, 1 db rendszer-, valamint 2 utóellenőrzést tartalmazott.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv 1 fő főállású belső ellenőr foglalkoztatásának tervezésével készült.

A Polgármesteri Hivatal 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31-32. §-ai alapján került összeállításra, melyet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 239/2022. (XII. 8.) határozatával hagyott jóvá.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv – a belső ellenőrzési vezető balesete miatti jelentős kapacitáscsökkenés ellenére – végrehajtásra került, belső munkaátcsoportosítással, illetve 2023. november 6-ai belső ellenőri munkakör feltöltésével az eredeti tervben tervezett feladatok teljes mértékben végrehajtásra kerültek, a belső ellenőrzési terv módosítása nem vált szükségessé.

Az éves ellenőrzési jelentésben tervként a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 239/2022. (XII. 8.) határozatával 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 2023. évi tervében szereplő, ellenőrzési jelentéssel 2023. évben zárult vizsgálatait – ellenőrzés tárgyát, célját, illetve módszerét – foglalja magába:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	szabályszerűségi
„Népszámlálás 2022” pénzügyi elszámolása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a "Népszámlálás 2022." az állami normatíva felhasználása (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások) tekintetében a kötelezettségvállalások, utalványozás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás és érvényesítés megfelelően történt-e.	pénzügyi
Az UPP Zrt. (korábban vizsgált) szabályzatainak felülvizsgálata (utóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az UPP Zrt-nél a megelőző időszakban végrehajtott ellenőrzés(ek) során feltárt, a szabályozókat érintő megállapítások alapján a szabályozottság megfelelően került-e kialakításra, illetve módosításra, az ellenőrzés alapján elkészített intézkedési tervben foglaltak teljes körűen megvalósításra kerültek-e.	utó
A Beszerzési Szabályzat szerinti 1M Ft feletti, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Beszerzési Szabályzat szerinti 1M Ft feletti, de közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottsága, illetve a lebonyolítása megfelelő-e.	szabályszerűségi
Vevőkövetelések kezelése, nyilvántartása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vevőkövetelések kezelésének és nyilvántartási rendjének szabályozása megtörtént-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályokban foglaltaknak. A vevőkövetelések kezelésének folyamata, a nyilvántartás vezetésének pontossága és naprakészsége megfelelő-e.	szabályszerűségi
Pénzgazdálkodás - pénztár (utóellenőrzés)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és egy véletlenszerűen kiválasztott nemzetiségi önkormányzat 2023. évi pénzsgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzatok előírásainak, azaz a készpénzállomány megegyezik-e a pénztárjelentés egyenlegével, illetve megfelelően szabályozott-e a pénztár kezelése, védelme, illetve a pénzforgalom rendje.	utó

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat pénzgazdálkodása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat előírásainak, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés biztosította-e a közpénzfelhasználás átláthatóságát.	szabályszerűségi
A közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfelelősége	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közterület-használati engedélyek kiadásának rendje megfelelően szabályozott-e, a szabályozás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a pénzügyi elszámolás megfelelően kerül-e végrehajtásra.	szabályszerűségi
Munkaügyi iratok (szerződések, munkaköri leírások stb.) megléte és munkaügyi nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége (Újpesti Kulturális Központ Kft.)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Újpesti Kulturális Központ Kft-nél a munkaügyi iratok megvannak-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a munkaügyi nyilvántartások vezetettsége, naprakészsége megfelelő-e.	szabályszerűségi

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének öt – 2023. évben elkezdett, de 2023. évben ellenőrzési jelentéssel le nem zárt – vizsgálata volt. Ezek a 2024. évre áthúzódó ellenőrzések a beszámoló elkészítéséig végrehajtásra kerültek.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A Szociális Osztály tekintetében a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 15/2022. (IV.28.) önkormányzati rendelet alapján megállapított pénzbeli és természetbeni ellátások kifizetésének gyakorlata (pénzfogalom lebonyolítása)	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a megállapított pénzbeli és természetbeni juttatások kifizetésének gyakorlata megfelelően szabályozott-e, a gyakorlat megfelel-e az előírásoknak.	pénzügyi
A nemfizető szociális bérlők jogviszony-rendezeése – különös tekintettel az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt. által már elindított végrehajtási eljárásokra	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt-nél a nemfizető szociális bérlők jogviszony rendezése – különös tekintettel a már elindított végrehajtási eljárásokra – megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	rendszerellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások és ingyenes használat szabályozottsága, a dokumentumok megléte, megfelelősége	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az UP Újpesti Rendezvénytér ingatlan-hasznosításával kapcsolatos szerződések, megállapodások megvannak-e, a dokumentumok megfelelnek-e az előírásoknak, nyilvántartások megfelelőek-e, az ingyenes használat megfelelően szabályozott-e, az ingatlan-hasznosítás végrehajtása az előírásoknak megfelelően történik-e.	szabályszerűségi
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a közösségi együttélés alapvető szabályairól, valamint azok elmulasztásának jogkövetkezményeiről szóló 17/2015. (V.29.) önkormányzati rendeletébe ütköző jogsértő cselekmények miatt kezdeményezett közigazgatási eljárások lefolytatásának gyakorlata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a közösségi együttélés alapvető szabályairól, valamint azok elmulasztásának jogkövetkezményeiről szóló 17/2015. (V.29.) önkormányzati rendeletébe ütköző jogsértő cselekmények miatt kezdeményezett közigazgatási eljárások lefolytatásának gyakorlata megfelel-e az előírásoknak.	szabályszerűségi
A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által lefolytatott közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a Kbt. előírásainak. A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a közbeszerzések végrehajtásának eljárási rendjét.	szabályszerűségi

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő, de 2023. évben le nem folytatott vizsgálata nem volt.

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének 2023. évi tervében nem szereplő, de végrehajtott, ellenőrzési jelentéssel zárult vizsgálata nem volt.

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 2023. évi ellenőrzési tervben foglaltak megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti:

			Szabályszerűségi	Pénzügyi	Rendszer	Teljesítmény	IT rendszer	Utóellenőrzés	Összesen
Tervezett vizsgálatok		darab	9	2	1			2	14
	ellenőri nap	közszolgálat	90	16	9			18	133
		külső						0	
		oron kívüli vizsgálat						0	0
		összesen	90	16	9	0	0	18	133
Tervben szerepelt és végrehajtott/ megkezdett vizsgálatok		darab	9	2	1			2	14
	ellenőri nap	közszolgálat	84	18	10	0	0	20	132
		külső						0	0
		összesen	84	18	10	0	0	20	132
			darab	0	0	0	0	0	0
Előző évről áthúzódó terv szerinti, terven felüli és soron kívüli vizsgálat	ellenőri nap	közszolgálat	0	0	0	0	0	0	0
		külső	0	0	0	0	0	0	0
		összesen	0	0	0	0	0	0	0
			darab	0	0	0	0	0	0
	Terven felüli ellenőrzés	ellenőri nap	közszolgálat	0	0	0	0	0	0
külső			0	0	0	0	0	0	0
összesen			0	0	0	0	0	0	0
			darab	0	0	0	0	0	0
Soron kívüli ellenőrzés		ellenőri nap	közszolgálat	0	0	0	0	0	0
	külső		0	0	0	0	0	0	0
	összesen		0	0	0	0	0	0	0
			darab	0	0	0	0	0	0
	ÖSSZES VIZSGÁLAT 2023. évben		darab	9	2	1	0	0	2
ellenőri nap		közszolgálat	84	18	10	0	0	20	132
		külső							0
		összesen	84	18	10	0	0	20	132
			darab	0	0	0	0	0	0

Előző időszakban megkezdett, 2023. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2023. évben a belső ellenőrzés vizsgálatokra tervezett kapacitása egész évre vonatkozóan a tervezett vizsgálatok vonatkozásában 133, a soron kívüli vizsgálatok tekintetében pedig 20 ellenőri nap volt. A tényleges ellenőrzéssel töltött napok száma az elvégzett vizsgálatok alapján 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszakra vonatkozóan pedig 132 volt.

A Belső Ellenőrzési Egység az ellenőrzésekre 132, tanácsadó tevékenységre 34, képzésre 3, egyéb tevékenységre 4 ellenőri napot fordított.

A Belső Ellenőrzési Egység tevékenysége ellátásához 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszak külső kapacitást nem vett igénybe.

Elmaradt ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve végrehajtásra került, elmaradt ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszakban nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti 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

2023. 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 ellenőr 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. Az ellenőrzések hatékonyságának fokozott biztosítása a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél, az Önkormányzat gazdasági szervezettel rendelkező intézményénél (Újpest GI), 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 tanácsadó 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,
- Tanácsadó tevékenység végzése 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 Egység engedélyezett létszáma 2020. január 3-ától – a korábbi 1 fő helyett – 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 korábbi belső ellenőrzési vezető 2021. október 15-ével kivált a rendszerből, feladatait (és munkakörét) a korábbi belső ellenőr vette át. A jelentés írásakor a belső ellenőrzési vezető munkakör feltöltött.

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben bekövetkezett balesete miatt, illetve az ellenőrzési kapacitás növelése érdekében 2023-ban belső ellenőri pályázat került kiírásra, mely pályázat eredményesen zárult. A Belső Ellenőrzési Egység tényleges létszáma 2023. november 6-tól 2 főre, 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrré bővült. A kapacitás növelése, illetve a feladatok belső átcsoportosításának eredményeként a tervezett ellenőrzési feladatok végrehajtása megtörtént, ellenőrzési terv módosítása nem vált szükségessé.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor az engedélyezett létszám 100%-os mértékben feltöltött.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök megfeleltek a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek.

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

A 2023. évben a foglalkoztatott belső ellenőrök megfeleltek 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, a belső ellenőrzési vezető több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető képzettsége, végzettségei:

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

A belső ellenőr képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Pénzügyi és Számviteli Főiskola, okleveles üzemgazdász
- szakirányú továbbképzés: mérlegképes könyvelő államháztartási szakon
- regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5113698)

A belső ellenőrök képzései

Szakmai képzés

A belső ellenőrzési vezető 2023. évben a következő továbbképzéseken vett részt:

- Nemzeti Közzolgálati Egyetem – A költségvetési szervek ellenőrzése – a kontrollok szerepe a költségvetési szervek céljainak elérésében (e-learning) – Probono,
- Nemzeti Közzolgálati Egyetem – Költségvetési szervezetek gazdálkodása: az eredményesség, a gazdaságosság és a hatékonyság (Gazdálkodási mozaik) (e-learning) – Probono,
- Nemzeti Közzolgálati Egyetem – A közbeszerzés előkészítése (e-learning) – Probono,
- Nemzeti Közzolgálati Egyetem – Tárgyalás, érvelés (e-learning) – Probono,
- Eötvös Lóránd Tudományegyetem Jogi Továbbképző Intézet – Jogi szakokleveles gazdasági szakember képzés.

A belső ellenőr 2023-ban képzési kötelezettségeinek előző munkahelyén tett eleget.

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. Ezek 2023. évben folyamatosan biztosítottak voltak.

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 belső ellenőrzési vezető 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)

2023. évben összeférhetlenség 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. A belső ellenőrök minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egység helyiségébe beléphettek.

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

2023. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

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

A Belső Ellenőrzési Egység munkáját akadályozó tényező 2023. 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 álltak.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A jelentésekben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat 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 ellenőrzési tevékenység végrehajtása során figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai és jelentésmintái. A 31/29/2020. jegyzői utasítással 2020. október 1-jével Belső Ellenőrzési Kézikönyv került kiadásra.

A belső ellenőrzési vezető eleget téve a Kézikönyv kétévenkénti kötelező felülvizsgálatának 2022. évben megkezdte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát. A felülvizsgált Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadása 31/2/2023. jegyzői utasítással 2023. január 15-ei hatállyal megtörtént.

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, valamint a 31/42/2020. sz. Jegyzői utasítással kiadott Iratkezelési szabályzat 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. A felülvizsgálatra tervezetten 2022. évben sor került, a felülvizsgált Belső Ellenőrzési Kézikönyv kiadása 31/2/2023. jegyzői utasítással 2023. január 15-ei hatállyal megtörtént.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. változása miatt 2024. évben is indokolt.

A belső ellenőrzések tervezése során továbbra is kiemelt célként szükséges kezelni a 2024. évre jóváhagyott belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtását.

Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac.) pont)

A tanácsadó tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségszervezési 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 Ellenőrzési Egységének tanácsadó tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége egyre nagyobb szerepet játszik.

A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti változások a kockázati tényezők növekedésével jártak. 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 tanácsadó tevékenység kapacitását, mely tanácsadó tevékenységekről a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet.

2023. évben a Belső Ellenőrzési Egység 8 esetben hajtott végre tanácsadó tevékenységet, melyek témája, célja, illetve eredménye az alábbi volt:

Tanácsadó tevékenység témája	Tanácsadó tevékenység célja	Tanácsadó tevékenység eredménye
„Aranyhíd” Gyermekek Átmeneti Otthonában feltételezhetően 2022. december 11-én bekövetkezett bántalmazással kapcsolatos dokumentumok	A tanácsadó tevékenység célja: az esethez kapcsolódóan a jogszabályokban előírt tájékoztatási, bejelentési kötelezettségek teljesítésének, azok dokumentálásának, jogszabályoknak, belső szabályozóknak, egyéb, szakmai szabályozóknak (standardok, szakmai iránymutatás, etikai szabályok) való megfelelés vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/1278-10/2023. (2023. január 16-án megvalósult)

Tanácsadó tevékenység témája	Tanácsadó tevékenység célja	Tanácsadó tevékenység eredménye
Informatikai Biztonsági Szabályzatnak való megfelelés	A tanácsadó tevékenység célja: az Informatikai Biztonsági Szabályzatnak (a továbbiakban: IBSZ) való megfelelés vizsgálata, az IBSZ-ben meghatározottak betartásának és betartatásának, az előírt nyilvántartások meglétének, a jogosultságok kiadása és visszavonása szabályozottságának, illetve gyakorlati megvalósításának vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/32644-17/2023. (2023. március 8-án megvalósult)
Víztorony melletti, Deák Ferenc utcai gyalogátkelőhely létesítésével kapcsolatos eljárás dokumentációjának, illetve az ehhez kapcsolódó képviselői adatkérésre megküldött válasz	A tanácsadó tevékenység célja: a gyalogátkelőhely létesítésével, annak tervezésével kapcsolatos beszerzési eljárás(ok), valamint az ehhez kapcsolódó képviselői adatigénylésre történt válaszadás szabályszerűségének, illetve gyakorlati megvalósításának vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/32732-6/2023. (2023. május 4-én megvalósult)
Városüzemeltetési Osztály ügyintézési gyakorlata a lakossági és egyéb megkeresések tekintetében	A tanácsadó tevékenység célja: a Városüzemeltetési Osztályhoz érkező lakossági és egyéb megkeresések megválaszolása gyakorlatának felmérésével, a nyilvántartások meglétének, a kérelmek megválaszolása szabályozottságának, illetve gyakorlati megvalósításának vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/38029-10/2023. (2023. május 11-én megvalósult)
Homoktövis kutyafuttató	A tanácsadó tevékenység célja: a Városüzemeltetési Osztályhoz a Homoktövis kutyafuttató témájában beérkezett iratok, akták, elektronikus levelek, kifejezetten a Fővárosi Önkormányzat és az Önkormányzat között FPH059/1129-6/2022. számú beruházási megállapodással kapcsolatos ügyintézési cselekmények vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/38299-8/2023. (2023. május 15-én megvalósult)
2022. évi zárszámadási rendelet előkészítésének folyamata	A tanácsadó tevékenység célja: a 2022. évi zárszámadási rendeletervezet, illetve rendelet előkészítési folyamatának, a belső szakmai és jogi egyeztetések, véleményezések időrendjének, a folyamatba épített vezetői és egyéb ellenőrzések végrehajtásának és eredményének, a Képviselő-testület elé terjesztett előterjesztésben szereplő hibák vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/40071-5/2023. (2023. május 31-én megvalósult)

Tanácsadó tevékenység témája	Tanácsadó tevékenység célja	Tanácsadó tevékenység eredménye
2023. évi költségvetési rendelet és módosításai előkészítésének folyamata	A tanácsadó tevékenység célja: a 2023. évi költségvetési rendelet és módosításai rendelettervezetek előkészítési folyamatának, a belső szakmai és jogi egyeztetések, véleményezések időrendjének, a folyamatba épített vezetői és egyéb ellenőrzések végrehajtásának és eredményének, a Képviselő-testület elé terjesztett előterjesztésekben szereplő hibák vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében.	Feljegyzés végrehajtásról: KP/40069-5/2023. (2023. június 2-án megvalósult)
Szerver meghibásodása	A tanácsadó tevékenység célja: a 2023. május 16-án bekövetkezett szerver meghibásodása és az új szerver beszerzési eljárás megindítása közötti időszak eseményeinek, az előkészítések folyamatának vizsgálatával feltárni az esetleges hiányosságokat, a hiányosságok pótlására vonatkozóan javaslatot tenni a jogszabályoknak való megfelelés érdekében	Feljegyzés végrehajtásról: KP/41159-5/2023. (2023. június 9-én megvalósult)

Tanácsadó tevékenység végzésére a tervezett 20 nappal szemben a Belső Ellenőrzési Egység 2023. évben 34 napot használt fel. A tanácsadó tevékenység végrehajtása dokumentálásra került.

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 2023. évben a belső ellenőrzés alapvető céljával tüzte ki, hogy a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

A Belső Ellenőrzési Egység 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 2023. évben két nyilvántartás került vezetésre:

- Nyilvántartás a belső ellenőrzés javaslatairól és az általa elvégzett vizsgálati jelentésekről 2023. 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 2023. évben elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó javaslatokról és azok intézkedéseinek megvalósításáról (Bkr. 47. §)

Az ellenőrzések főbb megállapításait és megfogalmazott javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe, sorszám	Megállapítás	Javaslat
Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása 1/2023. számú ellenőrzés KP/47396/2023.	Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat esetében az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása elmaradt így az SZMSZ nem a hatályos közigazgatási szerződést/Megállapodást tartalmazza.	Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat esetében az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása. A felülvizsgált, módosított SZMSZ jóváhagyása.
Közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfelelősége 13/2023. számú ellenőrzés KP/55343/2023	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a közterületek használatáról és rendjéről szóló 25/2021. (VI. 24.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: 25/2021. Önk. rendelet) előírásai nem teljes körűen kerültek betartásra a közterület-használati engedélyek kiadása tekintetében. További problémaként került megfogalmazásra, hogy a hatósági szerződésekben fizetendő díj befizetési határidejeként minden hónap 15. napja került megjelenítésre, szemben a 25/2011. Önk. rendelet 28. § (2) bekezdésében foglaltakkal, mely szerint tárgyhó 5. napjáig kell megfizetni.	A 25/2021. Önk. rendelet előírásainak szigorú betartása.
	A vizsgált tételekkel kapcsolatban az iktatás hiánya, ügyviteli hiányosságok, a levelezés, bármilyen egyeztetés dokumentálásának elmaradása tapasztalható.	Egyeztetések dokumentált végrehajtása.
	A kérelmekre kézzel került rávezetésre a fizetendő díj. A számítás sem dátumot, sem aláírást nem tartalmazott, nem megállapítható, hogy ki, mikor, mi alapján írt rá a kérelemre.	Javasolt a közterület-használat iránti kérelem formanyomtatvány felülvizsgálata, módosítása, a kérelem mintájában az elszámolási résznek külön szakaszt tervezni (jogsabályi hivatkozással, számíttással, dátummal, aláírással).

Vizsgálat címe, sorszáma	Megállapítás	Javaslat
Közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfelelősége 13/2023. számú ellenőrzés KP/55343/2023	<p>A Vagyongazdálkodási Osztályon minden munkavállaló rendelkezett munkaköri leírással, a munkaköri leírások vizsgálata során megállapításra került, hogy 1 fő esetében a munkakör megnevezéseként közterületi ügyintéző szerepelt. Azonban a munkakör 31/31/2020. számú Jegyzői utasítás szerinti megnevezése: vagyongazdálkodási ügyintéző. A munkakör megnevezése 2020. október 1. hatállyal módosult. A bemutatott munkaköri leírás hatályba lépésének napja 2022. január 3. Ezek alapján megállapítható, hogy a munkaköri leírásban a munkakör megnevezése nem felel meg a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek engedélyezett létszámáról szóló – az ellenőrzés időpontjában hatályos 31/16/2022. számú – Jegyzői utasításban szereplő megnevezésnek. A munkaköri leírás módosítása szükséges.</p>	Ügyintéző munkaköri leírásának módosítása.
	<p>A honlapon javasolt a tájékoztató szövegének felülvizsgálata („A kérelem elbírálásáról az ügyintéző értesíti a kérelmezőt és elkészíti a közterület-használati szerződést. Egyedi terület foglalás esetén a szerződés aláírása előtt be kell fizetni a kiszámított díjat. Rendszeres közterület-használat esetén havi számlázás alapján van lehetőség a díj megfizetésére.) A honlapon szereplő kérelem nem megfelelő ISO-minősítésű. Azonnali csere/pótlás/javítás (reklám/reklámcélú... esetében, másiknál jó).</p>	Honlapon részletes tájékoztató közzététele.
	Nem megfelelő tartalmú szerződés- és határozatminták használata. Jegyzői Titkárság felülvizsgálta és javasolta az új tartalmú szerződésminták használatát.	Megfelelő szerződés- és határozatminták alkalmazása.
	A jelentésben számos, a közterület-használati engedély alkalmazásával kapcsolatos probléma került feltárássra, melynek oka lehet, hogy a munkavállalók nem ismerik a közterület-használati engedély alkalmazásával kapcsolatos előírásokat, szabályokat.	Oktatás megszervezése a közterület-használati engedély alkalmazásával kapcsolatban.
	<p>A lejáratközeli szerződések esetében azok hosszabbításának szükségességét nem követik nyomon a munkavállalók, amennyiben jelzőrendszert alkalmaznának, elkerülhetővé válnának a – szerződés hosszabbítása hiányában – jogszerűtlen közterület-használatok. Az ügyiratkezelés során szükséges az ügyiraton jelölni és időben hívni, tájékoztatni az ügyfeleket a határidő lejáratának közeledtéről, jelezni a lejáratközeli szerződések esetében azok hosszabbításának szükségességét, így elkerülhetővé válnának a – szerződés hosszabbítása hiányában - jogszerűtlen közterület-használatok. Itt szükséges megjegyezni, hogy a DMS One iktatórendszer online felületén erre szintén van (lenne) lehetőség. (jelzőrendszer alkalmazása)</p>	Jelzőrendszer alkalmazása.

Vizsgálat címe, sorszám	Megállapítás	Javaslat
Közterület-használati engedélyek kiadásának szabályszerűsége, a pénzügyi elszámolás megfelelése 13/2023. számú ellenőrzés KP/55343/2023	A vizsgálat során tapasztaltak alapján a munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés nem kellőképp szigorú.	Munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzés szigorítása.
	A közterület-használat iránti kérelmek nem minden esetben kerültek aláírásra, az aláírás(ok) dokumentálása néhány esetben, egyes példányokon nem volt előtalálható. Az engedélyezést követően elkészültek a hatósági szerződések, azonban azok aláírásának dokumentálása néhány esetben, egyes példányokon elmaradt. Szükséges megvizsgálni, hogy a közterület-használat megvalósult-e. Jogellenes közterület-használat esetén a szükséges intézkedések megtétele javasolt.	Közterület-használatok kivizsgálása

A megállapítások, a javaslatok, a célszerűségi javaslatok az ellenőrzött szervezeti egységek, nemzetiségi önkormányzat vezetőivel megbeszélésre, egyeztetésre kerültek. A tapasztalatok szerint az ellenőrzött szervezeti egységek, nemzetiségi önkormányzat 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 nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége által vizsgált szervezetek (szervezeti egységek, nemzetiségi önkormányzatok, gazdasági társaságok) egymástól eltérő ágazati tevékenységet folytatnak.

2. Belső szabályzatok

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 megfelelőek.

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 kontrollkörnyezet javítása tekintetében jelentős előrelépésként értékelhető, hogy a Közbeszerzési Szabályzat aktualizálása megtörtént.

A belső ellenőrzési tevékenység céljainak elérése szempontjából kiemelkedő, a belső kontrollkörnyezet javítása tekintetében pedig mérföldkövet jelentő eredményként értékelhető, hogy – az ellenőrzés által a kintlévőségekkel kapcsolatban javasoltak alapján – a Kintlévőségkezelési Szabályzat megalkotására és 2022. május 5-én hatályba léptetésre került. E szabályzat meglétét jogszabály kötelezően nem írja elő, ilyen szabályzat 2019 őszét megelőzően sem létezett, így az hiányosságként nem volt értékelhető.

A megvalósult intézkedések alapján Polgármesteri Hivatal követeléskezelési gyakorlatára tekintettel általánosan elmondható, hogy a követelések kezelése 2022. évtől már szabályozottan normakövető, megfelelő eljárásá nőtte ki magát.

A Polgármesteri Hivatalban a szabályzatokat a jogszabályváltozásoknak megfelelően módosították. A 2023. évben elvégzett ellenőrzések alapján azok tartalma az elvárásoknak megfelelő volt, illetve a szükséges esetekben a Belső Ellenőrzési Egység megtette javaslatait azok szükséges módosítására.

2023. évben a gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés keretében a vizsgálatok tárgya alá tartozó szabályzatok rendelkezésre álltak.

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 kialakítania, szervezete és személyi állománya integritását fejleszteni, elősegítve a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás rendeltetészerű, 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. 2021. évben jóváhagyásra és kiadásra került a 31/49/2021. jegyzői utasítással az integrált kockázatkezelési szabályzat.

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

A Belső Ellenőrzési Egység 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.

2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokot. 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 biztosítania 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 ellenőrzés tekintetében – a belső ellenőrzési vezető irányítja.

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 tőrésáatárai felett elhelyezkedő kockázatokát. 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, majd 2019. évben a Polgármesteri Hivatal az Állami Számvevőszék 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 kockázatokát. 2021. évben Integrált kockázatkezelési szabályzat (31/49/2021. Jegyzői utasítás az Integrált kockázatkezelési szabályzatról) kiadására került sor, mely összeállításá során ismételtén áttekintésre kerültek a kockázatok, illetve a kockázatkezelés folyamata. Ezen felül pedig a 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításá során ismételtén felmérésre kerültek a kockázatok.

5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

2023. 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 megfelelésségével,
- 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 tanácsadó tevékenységének köszönhetően az elektronikusan közérdekű adatoknak minősülő adatok területén is jelentős előrelépés tapasztalható. 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, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése megtörtént.

2. Iktatási rendszer

A Polgármesteri Hivatalban az iktatási rendszer működését, jellemzőit, feltételeit a 31/42/2020. 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 Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában 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 31/28/2017. számú Jegyzői utasítással kiadott Szervezet integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szerint kell, hogy megtörténjen.

Ilyen esemény (hiányosság, szabálytalanság) bekövetkezését tartalmazó dokumentumot 2023. évben a Belső Ellenőrzési Egység nem tárt fel.

II./2./5. Nyomon követési 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 nyomon követésre.

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 ellenőrzési vezetőnek kerültek megküldésre.

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

A 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzések kapcsán összesen két ellenőrzés tekintetében volt indokolt intézkedési terv összeállítása. A többi ellenőrzés tekintetében vagy nem volt intézkedést igénylő javaslat vagy az ellenőrzés folyamatában a feltárt problémák megoldása megkezdődött. A beszámolás időpontjában jóváhagyott intézkedési terv egy esetben állt rendelkezésre, a másik intézkedési terv a beszámolás idején még egyeztetés alatt van. A jóváhagyott intézkedési terv 2023. évben lejáró határidejű feladatot nem tartalmazott.

A jóváhagyott intézkedési tervvel kapcsolatos adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Ellenőrzés címe	Összes intézkedés	Tárgyévi határidejű intézkedés	Teljesített intézkedés	Tárgyévet követő évben lejáró határidejű intézkedés
Az Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében dologi kiadások teljesítésére rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása	1,0	0,0	0,0	1,0
Összesen	1,0	0,0	0,0	1,0

Az intézkedési terv készítését igénylő két vizsgálat kapcsán az intézkedési tervek elkészültek, tárgyévben lejáró határidejű intézkedést nem tartalmaztak, az intézkedés határidő minden esetben 2024. év volt. Előző időszakról áthúzódó, 2023. évben lejáró határidejű intézkedés nem volt.

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 ellenőrzési vezetőt.

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 figyelembevétele 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 kapacitás terhére.


2023. évben ilyen jellegű utóvizsgálatra nem került sor.

A 2023. 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, 2024. február 15.

Készítette:


.....
Szemenyei Agnes
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás - 2023.

Önkormányzat neve	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
I. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	1,00	2,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213,00	173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213,00	173,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	terv	tény	terv	tény	terv	tény

Budapest, 2024. február 15.


Szemenyei Agnes
belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek - 2023. év

Önkormányzat neve: Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat	Ellenőrzések összesen						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység						Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen			
	terv		tény		nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény		nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		terv		tény	
	terv	tény	terv	tény	nap	nap	nap	nap	nap	nap	terv	tény	terv	tény	nap	nap	nap	nap	nap	nap	terv	tény	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	saját ellenőri nap	terv	tény
I. Polgármesteri hivatal összesen (a+b)	153,00	132,00	0,00	0,00	20,00	34,00	0,00	0,00	20,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	4,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213,00	173,00	0,00	0,00	213,00	173,00	0,00	0,00	213,00	173,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján (aa+ab+ac)	133,00	132,00	0,00	0,00	20,00	34,00	0,00	0,00	20,00	3,00	0,00	0,00	0,00	20,00	4,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	193,00	173,00	0,00	0,00	193,00	173,00	0,00	0,00	193,00	173,00	
aa) Saját szervezetnél	90,00	88,00	0,00	0,00	20,00	34,00			20,00	3,00				20,00	4,00			20,00				150,00	129,00	0,00	0,00	150,00	129,00	0,00	0,00	150,00	129,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	37,00	38,00	0,00	0,00																		37,00	38,00	0,00	0,00	37,00	38,00	0,00	0,00	37,00	38,00	
ac) Egyéb ellenőrzések	6,00	6,00	0,00	0,00																		6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	6,00	6,00	
b) Soron kívüli kapacitás (ba+bb+bc)	20,00	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00	X	0,00	X	X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	X	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
ba) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00	X	X			X		X	X		X		X	X	X	X	X	X	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X			X		X	X		X		X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X			X		X	X		X		X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Budapest, 2024. február 15.


Szemenyei Ágnes

belső ellenőrzési vezető

Intézkedések megvalósítása 2023. évben¹

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
I. Polgármesteri Hivatal			0,0	0,0	
II. Irányított szerv					
III. Nemzetiségi önkormányzatok					
IV. Gazdasági társaságok					

Budapest, 2024. február 15.


Szemenyei Agnieszka
belső ellenőrzési vezető