

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

---

1239 Budapest Grassalkovich u. 162

**2018. ÉVI**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

# I.

## A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A belső ellenőrzés 2018. évre vonatkozó munkatervét a Képviselő-testület az 526/2017. (XII. 05.) határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzési terv módosítására az év során nem volt szükség. Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó ellenőrzési feladatokat, az Önkormányzat intézményeinek, többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzéseit, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekre, és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőri feladatokat is.

A fentiek alapján 2018. évben a Polgármesteri Hivatalban 3 ellenőrzés került betervezésre, az intézmények, gazdasági társaságok irányítószervei ellenőrzéseként 1 ellenőrzés tervezése történt meg. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei – megállapodás alapján – ellátják a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is, mely feladatok teljesítésére 9 ellenőrzés szerepelt az éves tervben.

Az ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatokból minden ellenőrzés elvégzésre került, a jelentések lezárása 2018. évben megtörtént.

Az éves ellenőrzési terv az alábbi feladatokat tartalmazta:

- Irányítószervei ellenőrzés:
  - Rendszer ellenőrzés: 1 alkalom
- Polgármesteri Hivatal ellenőrzése:
  - Szabályszerűségi ellenőrzés: 1 alkalom
  - Rendszer ellenőrzés: 2 alkalom
- Megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés
  - Szabályszerűségi ellenőrzés: 9 alkalom

A belső ellenőrzési egység az év során tanácsadói tevékenységet 2 alkalommal látott el, valamint kettő soron kívüli ellenőrzés lefolytatása történt meg.

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

A 2018. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

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

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

A belső ellenőrzési tevékenységet – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – belső ellenőrzési egység látja el Önkormányzatunknál, ahol 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr dolgozik.

2018-ban a belső ellenőri munkakörben személyi változás nem történt.

A belső ellenőrzési egység mindkét tagja rendelkezik a jogszabályban rögzített képesítési előírásokkal, és a tevékenység végzéséhez szükséges engedéllyel. A jogszabály által előírt kötelező továbbképzési és vizsgakötelezettséget teljesítették.

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés tanácsadási feladatokat az alábbi témákban látott el:

- A 2018. évi költségvetés összeállításához, a 2017. év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények szabályzatainak felülvizsgálatához, a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglalt év végi számviteli rendezési feladatok elvégzéséhez kapcsolódó tanácsadói tevékenység nyújtása.
- A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer részét képező szabályzatok felülvizsgálatához, módosításához nyújtott tanácsadás.

A megbízás időtartama alatt az érintettekkel folyamatos volt a konzultáció.

## II.

### A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

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

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

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

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

- A Rendészeti Osztály által a munkavállalóknak biztosított munkaruha, illetve mobiltelefon dokumentálási rendjének ellenőrzése.  
Javaslatok a Rendészeti Osztály vezetőjének
  - A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e I/15 számú mellékletét képező Rendészeti Osztály Összevont Szabályzatát módosítani szükséges a jelentésben megfogalmazott megállapítások alapján.
  - A munkaruha mennyiségi változása nyomon követésének biztosításához, illetve a munkavállalók részére történő átadásához, visszavételéhez kapcsolódó nyilvántartások módosítása, kiegészítése szükséges.
- A Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése  
Javaslat a Beruházási és Városüzemeltetési Osztály vezetőjének
  - Vizsgálják felül és teremtsék meg a közbeszerzési eljárások során alkalmazott gyakorlat és a Beszerzési Szabályzat összhangját.

Az alábbi ellenőrzéseknél nem volt javaslat:

- A 2018. április 08-i országgyűlési választás normatív támogatása felhasználásának vizsgálata.
- Az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakás céljára szolgáló ingatlanok bérbeadási folyamatának vizsgálata.
- A „Dél-budapesti kerékpárosbarát fejlesztések” című pályázaton elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése (azonosító szám: VEKOP-5.3.1.-15).

##### 1.2. Irányító szervi ellenőrzések és fontosabb javaslatai:

- A Szociális és Gyermejjóléti Intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.  
Javaslatok az intézmény vezetőjének:

- Az intézmény – jelentésben kifogásolt - szabályzatát, a jelentésben foglalt megállapítások alapján módosítani szükséges.
- Az intézmény SZMSZ-ében és a költségvetési rendeletben jóváhagyott létszám egyezőségének biztosítása szükséges.
- A szerződésmódosítások pénzügyi ellenjegyzését el kell végezni.

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

- Az I. számú Összevont Óvoda elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.  
Javaslat az intézmény vezetőjének:
  - Az Intézmény módosítsa a Pénzkezelési szabályzatát aképpen, hogy a havonta felvehető ellátmány összegét intézményi szinten egy összegben határozza meg.
- A III. számú Összevont Óvoda elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.  
Javaslat az intézmény vezetőjének:
  - Az Intézmény módosítsa a Pénzkezelési szabályzatát aképpen, hogy a havonta felvehető ellátmány összegét intézményi szinten egy összegben határozza meg.
- Annak ellenőrzése, hogy a Dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménynél a belső kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően maradéktalanul megtörtént-e.  
Javaslat az intézmény vezetőjének:
  - Az Intézmény a megállapítások között felsorolt észrevételek alapján, azok figyelembevételével a belső kontrollkörnyezetének részét képező szabályzatokat vizsgálja felül, azokat pontosítsa, illetve a szükséges módosításokat vezesse át.
- A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény kötelezettségvállalási folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése.  
Javaslat az intézmény vezetőjének:
  - A megkötött szerződések felülvizsgálata, szükség esetén azok módosítása a jelentésben leírtak alapján.
  - Annak érdekében, hogy a kötelezettségvállalás folyamata maradéktalanul megfeleljen az Áht. 37. §. (1) bekezdésének, a kötelezettségvállalás előtt biztosítani kell az ellenjegyzést.
  - A fizetési határidő betartása érdekében biztosítani kell a számlák Pénzügyi Osztály részére történő átadását a fizetési határidőt megelőzően.

Az alábbi ellenőrzéseknél nem volt javaslat:

- A II. számú Napsugár Óvoda elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
- A Tácsics Mihály Művelődési Ház ellátmányfelvételének és felhasználásának ellenőrzése.
- A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

- A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése.
- A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

## 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

### Kontrollkörnyezet

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

### Kockázatkezelés

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

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények önértékeléssel minősítik a kockázataikat, melyet 2018. évben is elvégeztek, és ezek a dokumentumok az intézményekre vonatkozó belső ellenőrzési terv alapját képezték.

### Kontrolltevékenységek

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

A kontrolltevékenységek fontos megjelenési formája az aláírási jogosultságok jogszerű gyakorlása, mely elsősorban a kötelezettségvállalás – pénzügyi ellenjegyzés – érvényesítés – teljesítés igazolás – utalványozás folyamatában jelenik meg. Minden vizsgálat lefolytatásakor – a témához kapcsolódóan – ennek a folyamatnak az ellenőrzése megtörténik. A 2018. évben lefolytatott ellenőrzések tapasztalatai alapján elmondható, hogy ezen jogosultságokkal rendelkezők az előírások betartásával végzik feladataikat.

### Információ és kommunikáció

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

A kommunikáció formái, csatornái kiépültek, és megfelelően működnek.

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

#### Monitoring

A folyamatok folyamatos nyomon követése, azaz a monitoring részét képezi a belső ellenőrzés, amely 2018. évben is a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött. A tevékenységet önálló szervezeti egység látja el, a jegyzőnek közvetlenül alárendelve. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egysége ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

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

### III.

#### Az intézkedési tervek megvalósítása

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

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

Fentiek alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek és az intézményeknek a beszámolása az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának idejéhez igazodva folyamatos.

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

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények a javaslatokkal érintett szabályzatokat módosították. A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény felülvizsgálta és módosította SZMSZ-ét, valamint felülvizsgálta az ellenőrzéssel érintett szerződéseit. A Polgármesteri Hivatal Rendészeti Osztálya kiegészítette az általa vezetett munkaruha nyilvántartást.

A 2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítésének időpontjáig az elvégzett feladatokról minden esetben határidőben beszámoltak az érintettek.

Budapest, 2019. február 01.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

*Melléklet: Nyilatkozat*

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (1a) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2018. évi éves ellenőrzési jelentés intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2019. ....

2019. ....

Szántóné Szabó Erzsébet  
I. sz. Összevont Óvoda

Hatosné Pásztor Gabriella  
II. sz. Napsugár Óvoda

2019. ....

2019. ....

Ternesz Ferencné  
III. sz. Összevont Óvoda

Geiger Tamás  
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2019. ....

2019. ....

dr. Csima Alfréd  
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

Takácsné Juhász Ildikó  
Szociális és Gyermekjóléti Intézmény