BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET,
PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK
JEGYZŐJE

1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.
Tel.: 283-1335, Fax: 283-1187
www.pesterzsebet.hu

Tárgy: Javaslat Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet [továbbiakban: Bkr.] 49.§ (3a) bekezdésében meghatározott kötelezettségemnek eleget téve a Képviselő-testület elé terjesztem a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmát és szerkezetét tekintve megfelel a Bkr. 48.§-ban előírtaknak.

Budapest, 2025. április 17.

BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA JEGYZŐJE

Kócziánné dr. Pohl Mónika
jegyző

Határozati javaslat:

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Felelős: Szabados Ákos polgármester
Határidő: azonnal

A határozati javaslat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.

Az előterjesztést megtárgyalta: Pénzügyi, Ellenőrzési és Jogi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Szabó Szilvia osztályvezető-helyettes
Belső Ellenőrzési Egység vezetője

BKG

BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET
PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.
Tel.: 289-2538
www.pesterzsebet.hu

Ügyiratszám: KP/7905/2025.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2024. évi ellenőrzésekről

Készítette: Szabó Szilvia
osztályvezető-helyettes
Belső Ellenőrzési Egység vezetője

TARTALOMJEGYZÉK

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 3

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA 4

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága 4

1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai 5
1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 7

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 7

2.1. Humán erőforrás ellátottság 7
2.2. Belső Ellenőrzési Egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 7
2.3. Összeférhetetlenségi eset 8
2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 8
2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 8
2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása 8
2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 8

3. Tanácsadói tevékenység 9

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN 9

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA 14

Mellékletek:

1. sz. melléklet Létszám és erőforrás 2024. év
2. sz. melléklet Ellenőrzések 2024. év
3. sz. melléklet Tevékenységek 2024. év
4. sz. melléklet Intézkedések megvalósítása 2024. év

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2024. évre vonatkozóan a 2011. évi CXCV tv. [továbbiakban: Áht.] és a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet [továbbiakban: Bkr.] szabályozta a költségvetési szervek, ezen belül is az önkormányzatok, illetve az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységét. A többször módosított jogszabályok mellett a központilag közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat is alkalmazni kellett. Mindezek mellett meg kellett felelni az EU normáknak is. A változó szabályozás folyamatosan alakítja, formálja, módosítja a belső ellenőrzés rendszerét, eljárási rendjét.
Az éves ellenőrzési jelentés a Képviselő-testület 373/2023. (XII. 07.) Ök. sz. határozatával jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásáról számol be. A 2024. évi ellenőrzési munkaterv módosítva nem volt.
Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően az ágazatért felelős minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.
A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét; a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást. Megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében. Nyilvántartotta és nyomon követte a belső és külső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
A belső ellenőrzés rendszeresen véleményezett különböző ágazati előterjesztéseket, szakanyagokat, külső és belső szakmai konzultációkat folytatott a Polgármesteri Hivatal vezetésének, és az intézmények vezetésének megkeresései alapján, a működés, az eredményesség, a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
A belső ellenőrök munkájuk során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan jártak el.
A belső ellenőrzés támogatta az integritást, amely a munkafolyamatok során a közérdek mindenkori előtérbe helyezését biztosíthatja, előmozdítja, hogy a szervezet rendeltetését betöltve, pártatlanul, tisztességesen, szakmailag professzionális módon átláthatóan és elszámoltathatóan lássa el feladatait.

A követelményeknek megfelelően 2004. évtől rendelkezünk Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel. A Kézikönyv átfogó felülvizsgálatát követően 2009. évben már egy átdolgozott, újonnan kiadott Kézikönyv nyújtott segítséget feladataink ellátásában. A 2011. év végén megjelent új Bkr. a kézikönyv ismételt, teljes átdolgozását igényelte, amelyre csak 2013. évben került sor, mivel a Nemzetgazdasági Minisztérium illetékes államtitkársága az iránymutatásul szolgáló kézikönyv mintát [módszertani útmutatót] késve tette közzé, 2014. évben módosítás nem történt. 2015. évben a Kézikönyv módosítása a Polgármesteri Hivatal szervezeti változásai miatt indokolt volt, 2016. évben szintén felülvizsgáltuk Kézikönyv tartalmát, és elvégeztük a gyakorlati munkavégzést segítő, egyszerűsítő módosításokat. A 2017. évben a Kézikönyv tartalmában módosításokat nem végeztünk, a 2018. évben elvégzett felülvizsgálat nyomán 2019. évben teljes átdolgozás alá került a Kézikönyv, és 2020. február 3-án hatályba lépett. 2024. évben felülvizsgáltuk a Kézikönyv tartalmát, módosítások elvégzése az adott időszakban nem volt indokolt.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. A Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni. A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető által összeállított stratégiai tervet – helyi önkormányzat esetén – a Képviselő-testület hagyja jóvá. A jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően a Képviselő-testület a 284/2018. (XII.06.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta a „Belső ellenőrzés Stratégiai Terve 2019 – 2022" című stratégiai tervet, majd az ezt követő időszakra a 322/2022. (XII.01.) Ök. sz. határozattal jóváhagyta a „Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Belső ellenőrzés Stratégiai Terve 2023-2026. évek" című stratégiai tervet.
A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdései szerint a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie a stratégiai ellenőrzési tervvel, az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.
A stratégiai terv felülvizsgálatát, és időbeliségének aktualizálását a fentiekben hivatkozott jogszabályhelyek indokolják, vagyis

- a 2024. június 9. napjára kitűzött Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása eredményeképpen a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatánál mandátumot nyert képviselő-testület 2024. október 3-án alakuló ülést tartott, ettől az időponttól számított 5 hónapon belül, de legkésőbb 2025. február 28-áig kell elfogadni a stratégiai tervet.
- a 322/2022. (XII.01.) Ök. sz. határozattal elfogadott stratégiai terv lefedné a 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervidőszakot, viszont a jogszabályi kötelem egyrészt az alakuló ülés időpontjához kapcsolódik, másrészt – az önkormányzati ciklussal összhangban – 5 éves intervallumot határoz meg, és a jelenleg érvényben lévő stratégiai terv 4 éves időszakra terjed ki.

A leírtak, és az elvégzett felülvizsgálat alapján a Képviselő-testület a 304/2024. (XII.05.) Ök. sz. határozattal jóváhagyta „Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata Belső ellenőrzés Stratégiai Terve 2025-2029. évek" című stratégiai tervet.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Az éves belső ellenőrzési munkatervünk összeállítása során domináns elemként vettük figyelembe a kockázatelemzések eredményét, és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Stratégiai Tervünkben meghatározott kötelező ellenőrzési feladatokat, illetve periodikusságot.
Az eredményeket némileg korrigálta a rendelkezésre álló belső ellenőri létszám [1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr], a tartalékalap képzésének szükségessége, és az adminisztráció időszükséglete. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végeztük el. Tapasztalati adatok és a módszertani útmutatókban

közzétettek alapján 12 olyan tényezőt határoztunk meg, amely komoly hatással van a rendszer működésére. A 12 tényezőből a legjelentősebb súllyal bírt tényezők:

- ⇨ bevétel/kiadás (költség) szintje,
- ⇨ belső kontroll mechanizmus kiépítettsége, funkcionálása,
- ⇨ rendszer komplexitása,
- ⇨ változás/átszervezés.

A kockázatelemzés meghatározó, de nem egyedüli szempontja a tervkészítésnek. Lényeges elemként kell említeni a Vezetés igényeit, tapasztalataink hasznosítását.

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 373/2023. (XII. 07.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta, a munkaterv módosítva nem volt.
Az éves ellenőrzési munkatervben nem tervezett, soron kívüli ellenőrzést nem végeztünk.
A konkrét ellenőrzések mellett rendszeresen véleményeztünk különböző anyagokat, előterjesztéseket, és rendszeresen folytattunk szakmai konzultációkat.
A Belső Ellenőrzési Egység munkatársai részt vettek a 2024. június 9. napjára kitűzött Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásában, továbbá az ezt követő újraszámolási feladatokban, valamint ezen feladatok vonatkozásában a központi és helyi költségvetésből folyósított pénzeszközök felhasználása pénzügyi el-számolásának szabályszerűségi ellenőrzéseit a belső ellenőrzési vezető végezte.
A helyi nemzetiségi önkormányzatok megalakulásával kapcsolatos feladatok végrehajtásában a belső ellenőrzési vezető közreműködött.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését a *2.-3. sz. mellékletek* mutatják be.

1.1. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az Önkormányzat és az INTEGRIT-XX. Kft. között 2018. december 19-ei „Szerződés Működési támogatás nyújtásáról" című szerződésben foglalt közszolgáltatási feladatok ellátására szolgáló, Önkormányzat általi pénzügyi támogatás elszámolásának szerződés szerinti megvalósulása.
A lefolytatott ellenőrzés összegző megállapításai:
A Képviselő-testület jóváhagyta a pesterzsébeti piacok (Tátra téri és Vörösmarty téri piacok) üzemeltetése érdekében az INTEGRIT-XX. Kft. részére működési támogatásként 2023. évi költségvetésében 78.000.000 Ft összegű előirányzat biztosítását, melyet általános forgalmi adó nem terhel.
Az Önkormányzat és az INTEGRIT-XX. Kft., mint közfeladatot ellátó megbízott 2018. 12. 19-én Működési Támogatás Nyújtásáról szóló Szerződést [továbbiakban: Szerződés] kötött.
A Szerződés rögzíti, hogy az INTEGRIT-XX. Kft. joga és kötelezettsége, hogy az 55/2009. (III.13.) Korm. Rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően – figyelemmel az Önkormányzat mindenkor hatályos, vásárokról és piacokról szóló önkormányzati rendeletében foglaltakra – megszervezze a Bp. XX. Tátra téri piac, valamint a Bp. XX. Vörösmarty téri piac zökkenőmentes működését, ellássa a piacok üzemeltetésével kapcsolatos-, továbbá a piacok karbantartásával kapcsolatos műszaki feladatokat. A szerződés tárgyát képező közszolgáltatás ellentételezésre nyújtott támogatás szabályrendszerét, a felekre vonatkozó kötelezettségeket és jogokat a Szerződés részletesen meghatározza.
Megállapítást nyert, hogy a Szerződés 30. pontjában rögzítettek maradéktalanul teljesültek [6.500.000 Ft utalási időpontjai: 2023.01.10; 02.03.; 03.03.; 04.06.; 05.04.; 06.05.; 07.06.;

08.03.; 09.04.; 10.05.; 11.09.; 12.08.] az INTEGRIT-XX. Kft. részére utalt támogatás összege 78.000.000 Ft, amely megegyezik a Képviselő-testület által jóváhagyott összeggel.
A Szerződés III./32. pontjában rögzített fizetési kötelezettség késedelmes teljesítésére vonatkozó, késedelmi kamatfizetést a gyakorlatban alkalmazni nem kellett.
Az ellenőrzés a támogatási összeg, Szerződésben rögzített felhasználását, nyilvántartását, az INTEGRIT-XX. Kft. által, PSZO részére biztosított dokumentumok tételes ellenőrzésével végezte melynek tapasztalatai az alábbiak:

- A számlatükör 5. számlaosztálya részletesen tartalmazza a költségnemek bontását.
- Az átutalt önkormányzati támogatás 78.000.000Ft összegből, Anyagköltségre 2.490.817 Ft- Igénybe vett szolgáltatásokra 34.806.291 Ft-, Bérköltségre 38.648.154 Ft és a Személy jellegű egyéb kifizetésekre 2.054.738 Ft- költség került elszámolásra a benyújtott dokumentumok alapján, melyet a társaság a 201. Támogatásra elszámolt költségek megnevezésű gyűjtőkódon tart nyilván. A fenti összegeket összeadva, megegyezik a Képviselő testület által jóváhagyott 78.000.000 Ft összeggel.
- Az INTEGRIT-XX. Kft. vezetői által benyújtott dokumentumok tartalma megfelel a Szerződés mellékletében rögzített elismert szervezeti költségeknek, melyek a főkönyvi kivonatokkal összhangban vannak.
- A támogatás elszámolása megfelel a Szerződés tárgyának ellátásával kapcsolatban elszámolt költségekkel és ráfordításokkal, melyeket a támogatott közfeladatra és költségnemekre számolt el az INTEGRIT-XX. Kft. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok (számlák, szerződések, teljesítés igazolások, munkaszerződések, bérkartonok, bérösszesítők, bérjegyzékek) rendelkezésre álltak. A számviteli elszámolás bizonylatai a jogszabályban rögzített alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek.

Az INTEGRIT-XX. Kft. módosított Számviteli politikája megfelel a jogszabály előírásainak, az eljárás-, illetve az alkalmazott gyakorlat biztosítja, a közszolgáltatási tevékenység-, és az egyéb tevékenység költségeinek megosztását.
A Szerződés 5 évre szóló közszolgáltatási megbízás szerint, forintban meghatározott ellentételezés esetén az ésszerű nyereség megfelel az állami támogatási szabályoknak, ha mértéke legfeljebb 2,12%, figyelemmel arra, jelen esetben a swapkamatláb 1,12% és ezt kell növelni 100 bázisponttal az ésszerű nyereség plafonjának megállapításához.
Megállapítást nyert, hogy a nyereség összege nem haladja meg az EU határozatban rögzített éves ellentételezés összegének a 10 %-át [1.467.000/78.000.000=0,0188 azaz 1,88%] és mivel az 1,88% kevesebb, mint swapkamatláb [2,12%], ezért a nyereség megfelel az ésszerű nyereség kritériumának, az INTEGRIT-XX. Kft.-nek visszafizetési kötelezettsége nincs az Önkormányzat részére.
2023. évben a Közszolgáltatás- és Egyéb tevékenységek költségeit és bevételeit elkülönítetten tartotta nyilván könyveiben a Kft. Az ellenőrzött számlái és egyéb dokumentumai alapján egyértelműen beazonosítható, hogy a számlái a Közszolgáltatás tevékenységének költségeire kerültek elszámolásra. Az INTEGRIT-XX. Kft. számviteli nyilvántartásaiban a közszolgáltatási tevékenységet és az egyéb tevékenységét elkülönítetten tartotta nyilván.
A Záradék szövegéből egyértelműen beazonosítható, hogy a dokumentumokon szereplő összeg a Szerződésben foglalt feladatokra kerültek elszámolásra. A Záradék megfelelő, mivel biztosítja, hogy más szervezet felé a dokumentumok nem számolhatóak el.
Áttekintve az INTEGRIT-XX. Kft. közszolgáltatási feladat ellátására szolgáló, Önkormányzat által biztosított pénzügyi támogatás (78.000.000 Ft) elszámolásának dokumentáltságát, megállapítható, hogy biztosított a Szerződésben rögzítettek teljesítése, az INTEGRIT-XX. Kft. számviteli nyilvántartása megfelelő.

Az éves tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtása jelenleg még folyamatban van.

1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására megalapozott okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, eljárás lefolytatására javaslatot nem tett a Belső Ellenőrzési Egység.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

2.1. Humán erőforrás ellátottság

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait ellátó szervezeti egység elnevezése: Belső Ellenőrzési Egység, amely a jegyző – mint a költségvetési szerv vezetője – közvetlen felügyelete alatt áll. Az Egységnél foglalkoztatott belső ellenőri létszám 2 fő, ebből 1 fő látja el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Az adminisztratív feladatok végzésére külön létszám nem áll rendelkezésre. A belső ellenőrzés létszámhelyzetét az *1. sz. mellékletben* mutatjuk be.

Az Egység munkatársainak mindegyike rendelkezik 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 kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, és szakmai gyakorlattal, továbbá valamennyien regisztrált belső ellenőrök. Az egység munkatársai által bírt szakterületek: közgazdász, szakközgazdász, igazgatásszervező, regisztrált mérlegképes könyvelő. Ellenőrzési munkakörben eltöltött évek száma: 26 év, és 16 év.
A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének biztosítása érdekében a jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott egyéni képzési terv készült. A tervben foglaltak realizálásaként mindkét fő igazolt módon eleget tett a közszolgálati kötelező továbbképzés előírásainak, a belső ellenőrök kötelező ÁBPE II képzésen való részvétele 2 éves időintervallumban realizálódik.

2.2. Belső Ellenőrzési Egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Egység a költségvetési szerv vezetőjének [a jegyzőnek] közvetlenül alárendelve végezte munkáját, más szervezeti egységekkel alá-, fölérendeltségi viszonyban nem állt.
A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrök az ellenőrzési tevékenységen kívül más tevékenységben, más feladatellátásban nem vettek részt, amely a Bkr. 19. § (2) bekezdésébe ütközne.

2.3. Összeférhetetlenségi eset

Összeférhetetlenségi eset nem fordult elő a 2024. évben, a belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20.§ rendelkezései. Az összeférhetetlenségi szabályokat a Belső Ellenőrzési Egység betartotta.

2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek. A Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A végrehajtás során az ellenőrzés alá vont intézmények, szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosították.
A belső ellenőrzési feladatok ellátásához – akár csak a korábbi években – a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, azokat a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője biztosította.
Változatlanul gondot jelent, és ez által hátráltató körülményként kell értékelni az irreálisan megnövekedett, és folyamatosan növekvő adminisztrációs kötelezettséget.
A különböző központi normarendszerek gyakori változása, értelmezhetősége, esetenkénti ellentmondásai sem segítik a gördülékeny munkavégzést.

2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában, és az 50. §-ában előírtak szerint a belső ellenőrzési vezető biztosította az előírt nyilvántartási rendszer vezetését, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok központi irattárba helyezéséről, az iratok és az adatok biztonságos tárolásáról.
A Bkr.-ben foglaltakkal összhangban elkészített 2/2024. (VI.25.) sz. Polgármesteri és Jegyzői együttes utasításban szabályoztuk a belső és külső ellenőrzések nyilvántartási feladatait.

2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A Belső Ellenőrzési Egység munkatársai elsajátították és alkalmazták azokat az új módszereket, eljárásokat, amelyekkel mind közelebb kerülhetünk az EU normákhoz. A folyamat azonban nem zárult le, mivel a hazai belső ellenőrzési rendszer kereteinek és tartalmának alakítása, fejlesztése még nem fejeződött be. A vonatkozó normarendszerek módosításai szinte évek óta folyamatosak. Ezen változások figyelemmel kísérése, az újabb és újabb módszerek, eljárások elsajátítása, alkalmazása változatlanul feladat.
- Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálja a belső ellenőrök regisztrációját követő, kötelező szakmai továbbképzésen való részvétel is. A hivatal regisztrált belső ellenőrei az előírások alapján meghatározott ütemezésben, és igazolt módon tesznek eleget továbbképzési kötelezettségüknek.
- Az ellenőrzési tevékenység fejlesztését szolgálja továbbá a célirányos szakmai ismeretszerzés növelése konferenciákon, továbbképzéseken való részvétellel.

- Az éves tervek előkészítése során törekedni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülésére.
- Az ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések végrehajtása monitoringjának folyamatossá, és fokozottabbá tétele.
- A helyi önkormányzati költségvetés tervezésének és végrehajtásának ellenőrzési tevékenységgel való lefedettségének növelése.
- A közérdekű adatszolgáltatás, közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzési tevékenységgel való lefedettségének növelése.
- A belső kontrollrendszer mind az öt elemének értékelése, minősítése az ellenőrzések során.
- Tudatosítani az ellenőrzötteknél a kontrollfolyamatok jelentőségét.
- Az ellenőrzések során törekedni kell a szervezeti integritást sértő események kiszűrése, feltárására.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Folyamatosan növelni kell az ellenőrzés tanácsadó, konzultatív szerepét.

3. Tanácsadói tevékenység

Írásbeli felkérés alapján tanácsadási tevékenységet a Belső Ellenőrzési Egység nem végzett. Szóbeli felkérés alapján rendszeresen véleményezett a Belső Ellenőrzési Egység különböző anyagokat, előterjesztéseket. Tisztségviselői, osztályvezetői felkérésre esetenként bizonyos kérdésekben tájékozódott és tájékoztatást adott, valamint külső és belső szakmai konzultációkat folytatott az azt igénylőkkel.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer keretében a megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket információs és kommunikációs rendszert, nyomon követési rendszert (monitoring) ki kell alakítani és működtetni. A belső kontrollrendszer elvekben, eljárásokban és belső szabályzatokban nyilvánul meg.
A belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a Hivatal a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a stratégiai célok érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, a beszámolók megfelelőségét.
A Hivatal belső kontrollrendszere a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket.

A költségvetési szerv vezetője aktualizálta a belső kontrollrendszer szabályzatát; elkészítette az integrált kockázatkezelési szabályzatot; elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát; kijelölte a folyamatgazdákat; kijelölte a kockázatkezelési koordinátort.
2024. évben a szervezeti egységek egységesen a belső szabályozásokban előírt ellenőrzési nyomvonalakat és kockázatelemzést alkalmazták.

Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének.
Összetevői: vezetés filozófiája és stílusa; szervezeti felépítés; feladat-és felelősségi körök kijelölése; HR-politika és gyakorlat; elkötelezettség a szakértelem iránt.
A pozitív kontrollkörnyezet megteremtése érdekében kialakításra került:
- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- átlátható humánerőforrás-kezelés.

Magában foglalja:
- az etikai értékeket,
- az érintettek szakmai kompetenciáját,
- a vezetési filozófiát és stílust,
- a felelősségi körök kijelölését,
- a szabályozottságot.

A köztisztviselőkkel, vezetőkkel szemben támasztott etikai követelményekre vonatkozóan a Hivatal etikai szabályzattal nem rendelkezik. A belső ellenőrökre vonatkozóan külön etikai kódex biztosítja a személyes és szakmai becsületességet, az összeférhetetlenség kialakulásának megelőzését, a titoktartást, lojalitást, a szakértelmet, az együttműködési készséget, a feddhetetlenséget.

A szakmai felkészültség, szakmai kompetencia biztosítása több formában teljesült a Hivatalban:
- köztisztviselők kötelező továbbképzésének keretében: Probono képzések és kapcsolódó vizsga, közigazgatási alapvizsga, közigazgatási szakvizsga, ASP e-learning oktatások;
- szakmai konferenciákon, továbbképzéseken való részvételek;
- önképzés keretében;
- jogtár, és különböző szakágazatok, szaklapok online előfizetéses rendszeréhez való hozzáféréseken keresztül.

Ezek a képzések lehetőséget adtak a naprakész ismeretek megszerzésére, a jogszabályváltozások lekövetésére. Az új ismeretek, módszertanok hozzájárultak feladatok színvonalasabb, hatékonyabb végrehajtásához.
A köztisztviselők a munkakörükhöz jogszabály által előírt képzettséggel rendelkeztek.

A Polgármesteri Hivatalban a kontrollkörnyezet a teljes kontroll rendszer alapjaként biztosította a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolta a belső kontroll általános minőségét.
A hivatal szervezeti struktúrájának kialakítása során a kerület sajátosságait és hagyományait vették figyelembe. A Hivatal szervezeti felépítését, a funkcionális (szervezeti) irányítási ábrát a Hivatal SZMSZ-e tartalmazza. A szervezeti ábra tartalmazza a Hivatal belső szervezeti egységeinek megnevezését, azok vertikális és horizontális kapcsolatait, az alá- és fölérendeltség és a mellérendeltség viszonyait.

A felelősségi körök vonatkozásában dolgozók feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. Az ellenőrzési nyomvonalban, ellenőrzési feladatot ellátók munkaköri leírásába beépültek a kontrolltevékenységek. A munkaköri leírások felülvizsgálatának, aktualizálásának gyakorisága, határideje nincs szabályozva, jogszabályi-, feladat-és munkakörváltozások befolyásolják elsősorban.

A szabályozottság vonatkozásában megállapítható, hogy a jogszabály által előírt szabályzatokkal (működés, gazdálkodás) a Polgármesteri Hivatal rendelkezik. A belső szabályzatok által rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

A Polgármesteri Hivatal minden belső szervezeti egysége rendelkezik ellenőrzési nyomvonallal. A főfolyamatok lefedik a hivatali működési struktúrát. Az alfolyamatok részletezettsége tekintetében a belső ellenőrzés javaslatai alapján a szervezeti egységek vezetői folyamatosan intézkednek, és végrehajtják a szükséges kiegészítéseket, pontosításokat. Az ellenőrzési nyomvonalban azonosított folyamatok és az ahhoz kapcsolódó kontroll-tevékenységek a stratégiai célok teljesítésének érdekében kerültek kialakításra.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A kontrolltevékenységek részeként Integrált kockázatkezelési Szabályzattal rendelkezünk. A szabályzat hatálya kiterjed Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatára, a nemzetiségi önkormányzatokra, valamint Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatalra.
A szabályzat a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásának meghatározására szolgál, amely a kockázatok azonosítását, a kockázatok kiértékelését, a szervezet kockázatokra való hajlamosságának (kockázatérzékenységének, kockázattűrésének) értékelését, a válaszok kialakítását a kockázatokra, az integrált kockázatkezelési intézkedési tervek megvalósítása, valamint a kockázatok és a kockázatokra kialakított válaszok folyamatos monitoringját foglalja magába.
Az eljárásrend tartalmazza: a kockázatkezelés folyamatában résztvevők – a költségvetési szerv vezetőjének, és a szervezet más munkatársainak – feladatait és hatáskörét; az integrált kockázatkezelési folyamat egyes lépéseit, az egyes lépések belső ütemezését és felelőseit; a szervezetre adaptált kockázatelemzési módszertant, a kockázatkezelési folyamatban alkalmazott mintadokumentumokat.
A kockázatkezelés révén a költségvetési szerv csökkentheti a kockázatok hatásait, továbbá megelőzheti a feltárt kockázatok bekövetkezését.
Integrált kockázatkezelési rendszer: folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.
Integritási kockázat: a költségvetési szerv célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége.
Kockázat: a jövőben valamilyen valószínűséggel bekövetkező esemény, ami bizonyos mértékben, negatív vagy pozitív irányban befolyásolja a szervezeti célok elérését.
Kockázati tényező: kockázat okaként azonosítható körülmény.
A működésben, gazdálkodásban rejlő tevékenységi kockázatok azonosításra kerültek, a belső kontroll szabályzat meghatározta az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A

szervezeti egységek vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat értékelték és minősítették, szükség esetén intézkedéseket tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében.
A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vezetői elkészítették a beazonosított kockázatok elemzését, amely megfelel a kockázatkezelési szabályzat előírásainak. A kockázatelemzéshez már minden szervezeti egység kialakította a minősítés feltételrendszerét (kockázati kritérium mátrixot).
A kockázatkezelést a döntések előkészítésénél kell megkezdeni, és az év során folyamatosan nyomon kell követnie a folyamatokat, frissítenie a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, illetve ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.
A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása az egyes szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történik. A kockázati tényezőkkel kapcsolatos intézkedési tervek realizálása folyamatos, minden ellenőrzött szervezeti egységet érint.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként megtörtént a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása. A Szabályzat hatálya kiterjed Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatára, a nemzetiségi önkormányzatokra, valamint Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatalra.
A szabályzat célja, hogy Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: szervezet) működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.
Szervezeti integritást sértő esemény: minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér.
A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.
A Hivatalban a kulcskontrollok megfelelően működnek (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás).
A megelőző (preventív) kontrollok működnek.
Megelőző és feltáró kontrollok:

- ⊗ engedélyezési, jóváhagyási eljárások (kiadmányozási szabályzat)
- ⊗ feladat- és felelősségi körök elhatárolása (SZMSZ, munkaköri leírások)
- ⊗ forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (belső szabályzatok, ügyrendek)
- ⊗ igazolás (kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolás szabályzata=Gazdálkodási Szabályzat)
- ⊗ egyeztetések (számlarend, belső szabályzatok)
- ⊗ teljesítmény vizsgálat, (beszámolók)
- ⊗ felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat)

A Hivatalban megfelelően működtek a kulcskontrollok. A szabályzatok rögzítették az egyeztetési feladatokat, ezek a tevékenységek az ellenőrzési nyomvonalakban megjelenik. Teljesítményértékelések beszámolók, statisztikák, jelentések formájában működtek.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezték a kontrolltevékenységek. Az ellenőrzési nyomvonal kontrolltevékenységeinek és kontrollpontjainak helyes kialakítása biztosította a szabályos és hatékony működést.
A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezeti egységek vezetői működtetik a vezetői ellenőrzési rendszert. Ennek keretében győződnek meg egy-egy kontrolltevékenység hatékonyságáról, megfelelősségéről. A folyamatokhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek során az ellenőrzési pontokat úgy alakították ki, hogy azok megfelelő bizonyosságot szolgáltassanak a vezetés számára annak érdekében, hogy a feladatellátás utólagos ellenőrzése és a felelősségre vonás biztosítható legyen.

Információ és kommunikáció

A Hivatal működését, gazdálkodását érintő szabályzatok elkészítésének és megismerésének rendje szabályozott. A szabályzatok megismertetéséről a szervezeti egység vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek. Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében.

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Kiemelt szerepe van a Hivatalhoz kívülről, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének. Az iratok kezelésének eljárásrendjét a Hivatal iratkezelési szabályzata határozza meg, mely tartalmazza az iratkezeléssel foglalkozók hatáskörét, jogait, kötelezettségeit, és az iratoknak a szervezeten belüli útját.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében a jegyző a szervezeti egységek vezetőivel megbeszéli az aktuális feladatokat, különösen a Képviselő-testület ülésére készülő előterjesztéseket. A vezetői értekezlet keretében van arra is lehetőség, hogy bármelyik vezető megossza az aktuális problémákat, teendőket kollégáival. A vezetői értekezletről emlékeztető készül, amit e-mailben megküldve – valamint a hivatali belső hálózat közös mappájában elérhető –, a hivatal szervezeti egységeinek vezetői megismertethetik a munkatársakkal osztályértekezleten.

A külső kommunikáció egyik eszköze az önkormányzat hivatalos honlapja. Az „Általános közzétételi lista" menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok). A belső ellenőrzések alkalmával kontrolláljuk a közzétételi kötelezettség teljesítését, amennyiben az adott téma kötelezően előírja.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen szolgálta azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését, és a működés megfelelő módosítását a körülmények változása esetén.
A belső ellenőrzés kiemelt feladata volt a belső kontrollrendszer fejlesztésének segítése, a kockázatkezeléssel kapcsolatos tanácsadás, a kockázatkezelés értékelése.

A Hivatal legjelentősebb nyomon követési elemei: tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolói; zárszámadás; számviteli, pénzügyi beszámolók; hivatali beszámoló; éves ellenőrzési jelentés; statisztikai jelentések; teljesítményértékelések, minősítések; szakmai véleményeztetések; vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről).
A teljesítménykövetelményeket minden szervezeti egység vezető a közszolgálati TÉR teljesítményértékelési rendszeren keresztül félévente meghatározta, illetve évente értékelte, minősítette az osztályán dolgozó köztisztviselőket. A teljesítménykövetelmények meghatározásával és értékelésével egyéni visszacsatolást kapott minden dolgozó a tárgyévi munkateljesítményéről.

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Minden ellenőrzött a hibák, hiányosságok ütemes felszámolása érdekében – a Bkr.-ben meghatározottak szerint – a Belső Ellenőrzési Egység javaslatai alapján Intézkedési Tervet készített, és megküldte a Belső Ellenőrzési Egység vezetőjének. Az Egység vezetője a terveket áttekintette, véleményezte abból a szempontból, hogy a tervekben rögzítettek – végrehajtás esetén – alkalmasak-e a hibák, hiányosságok felszámolására, majd jóváhagyás céljából megküldte azokat a Jegyzőnek. A Jegyző általi jóváhagyásról minden esetben írásban értesültek az érintettek.
A tervben foglalt feladatok és határidők teljesítéséről az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője a Bkr. 46.§ (1) – (2) bekezdésében foglaltak alapján beszámolót készített, amelyet megküldött a Jegyzőnek és az Egység vezetőjének. A végrehajtott intézkedések hatékonyságát utóvizsgálat, vagy a területet érintő következő ellenőrzés során vizsgálja felül a belső ellenőrzés.
A Belső Ellenőrzési Egység az általa végzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési Tervek, és azok végrehajtására adott beszámolók alapján vezette az erre vonatkozó, jogszabályban, és az utasításban (2/2024. (VI.25.) sz. Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás) meghatározott nyilvántartást, valamint a külső ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást.
A beszámolási időszakban a Belső Ellenőrzési Egység ellenőrzési jelentései alapján készített intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulásának helyzetét a *4. sz. melléklet* szemlélteti.

Budapest, 2025. április 17.

Szabó Szilvia
osztályvezető-helyettes
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás — **1. számú melléklet**

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás 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	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re 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		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat	0,0	0,0	2,0	2,0	500,0	500,0					500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0				
Önkormányzati Hivatal / Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	0,0	2,0	2,0	500,0	500,0					500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0				

Ellenőrzések — **2. számú melléklet**

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat	3,0	4,0	28,0	33,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,5	6,0	0,0	0,0	7,0	10,0	127,0	61,5	0,0	0,0	3,0	4,0	70,5	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	20,0	0,0	0,0	14,0	22,0	261,5	175,5	0,0	0,0	261,5	175,5
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,0	4,0	20,0	33,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,5	6,0	0,0	0,0	7,0	10,0	127,0	61,5	0,0	0,0	3,0	4,0	70,5	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	20,0	0,0	0,0	14,0	22,0	261,5	175,5	0,0	0,0	261,5	175,5
Saját szervezetnél	1,0	2,0	16,0	25,0	0,0	0,0	1,0	2,0	20,5	6,0	0,0	0,0	6,0	8,0	123,5	54,0	0,0	0,0	3,0	4,0	70,5	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	12,0	0,0	0,0	11,0	18,0	230,5	147,0	0,0	0,0	230,5	147,0
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	1,0	1,0	2,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	1,0	2,0	2,0	15,0	0,0	0,0	2,0	15,0
Egyéb ellenőrzések	1,0	1,0	2,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	3,5	5,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	5,5	8,5	0,0	0,0	5,5	8,5
Soron kívüli kapacitás (Tartalék)																																													23,5	0,00	0,00	0,00	23,5	0,0	
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén (Nemzetiségi Önkorm)																					0,0	5,0	0,0	0,0																					0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	5,0	

Tevékenységek **3. számú melléklet**

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat	**261,5**	**175,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**4,0**	**4,0**			**234,5**	**325,5**			**500,0**	**500,0**			**500,0**	**500,0**
Önkormányzati Hivatal / Polgármesteri Hivatal összesen	261,5	170,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0			234,5	325,5			500,0	500,0			500,0	500,0
Saját szervezetnél	230,5	147,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0			234,5	325,5			469,0	476,5			469,0	476,5
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	2,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0			2,0	15,0			2,0	15,0
Egyéb ellenőrzések	5,5	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0			5,5	8,5			5,5	8,5
Soron kívüli kapacitás (Tartalék)	23,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0	0,0			23,5	0,0			23,5	0,0
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	0,0	5,0															0,0	5,0			0,0	5,0

Intézkedések megvalósítása **4. számú melléklet**

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Nem konkrét határidejű intézkedések (folyamatos; azonnal)	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db				%
Helyi önkormányzat	**0,0**	**4,0**	**3,0**	**7,0**	**100,0**
Önkormányzati Hivatal / Polgármesteri Hivatal összesen	0,0	4,0	3,0	7,0	**100,0**
Saját szervezetnél	0,0	4,0	0,0	4,0	**100,0**
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,0	0,0	3,0	3,0	**0,0**
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	**0,0**