



BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET  
PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG**

---

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

Ügyiratszám: 9566/2015.

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a 2014. évi ellenőrzésekről**

Készítette:

Szabó Szilvia  
osztályvezető-helyettes  
Belső Ellenőrzési Egység vezetője

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I.</b>	<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA</b>	<b>3</b>
	<b>1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága</b>	<b>3</b>
	<b>2. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők</b>	<b>4</b>
	<b>3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai</b>	<b>7</b>
	<b>4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</b>	<b>10</b>
	<b>5. Tanácsadói tevékenység</b>	<b>11</b>
	<b>6. A belső kontrollrendszer értékelése</b>	<b>11</b>
<b>III.</b>	<b>A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA</b>	<b>11</b>
	<b>1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai</b>	<b>11</b>

### Mellékletek:

- 1.sz. 2014. évi ellenőrzési terv teljesítése
- 2.sz. Létszám és erőforrás 2014. év
- 3.sz. Intézkedések megvalósítása 2014. év

## I. BEVEZETÉS

A beszámolási időszakban 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.

A követelményeknek megfelelően 2004. évtől rendelkezünk *Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel*, amely alapján munkánkat végeztük, végezzük. 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 a kézikönyvünkben módosítás nem volt.

Rendelkezünk a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai-, és éves ellenőrzési munkatervvel is.

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzése

- ⊙ ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ⊙ ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodónál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél.

## II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

### 1. Az 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 kockázatelemzés eredményét, és a Kézikönyvben, valamint a Stratégiai Tervünkben meghatározott kötelező ellenőrzési feladatokat, illetve periodikusságot.

Az így kapottakat némileg korrigálta a rendelkezésre álló belső ellenőri létszám [2 fő], 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 tényezőtől 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 tervekészítésnek. Lényeges elemként kell említeni a vezetés, a Pénzügyi Bizottság, és a Képviselő-testület igényeit, tapasztalatainak hasznosítását.

Az összeállított éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a 300/2013. (XII.05.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta.

Az Ellenőrzési Osztály osztályvezetője, egyben belső ellenőrzési vezetőjének 2014. október 1-jei nyugdíjba vonulását követően az ellenőrzési feladatokat, és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 1 fő látta el, majd 2014. december 1-jétől ismét 2 fővel működött az Osztály.

Mindezek következtében a tervet az év során egy alkalommal, két ellenőrzési feladat elhagyásával kellett módosítani, melyet a testület a 229/2014. (XII.11.) Ök. sz. határozatával jóváhagyott. A módosított terv 3 intézményi, 1 hivatalon belüli ellenőrzési feladatot tartalmazott. Típusukat tekintve 1 rendszer-, 2 szabályszerűségi, 1 pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Az éves ellenőrzési munkatervben nem tervezett, soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az év során szinte folyamatosan jelentkező feladatként végeztük a különböző folyamatok, tevékenységek véleményezését, igény esetén a pénzügyi, szabályszerűségi tanácsadást.

A 2014. évi országgyűlési, Európa parlamenti, helyi önkormányzati, és helyi nemzetiségi önkormányzati választások jogszabályban előírt kötelező pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzését – külön megbízással – a HVI tagjaként is funkcionáló belső ellenőr végezte.

A tervezett és teljesített ellenőrzéseket az *1. sz. melléklet* mutatja be.

Az éves ellenőrzési munkatervben foglaltak megvalósítása során a vonatkozó jogszabályok szerint, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően jártunk el, mind a tartalom, mind a forma tekintetében. Az ellenőrzések teljes körű dokumentálása az iratmintában szereplő nyomtatványok alkalmazásával történt. A belső ellenőrzési tevékenységet az előírásoknak és a standardoknak megfelelően végeztük.

## **2. Az ellenőrzési tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### ***Személyi feltételek***

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait ellátó szervezeti egység elnevezése: Ellenőrzési Osztály [továbbiakban: Osztály], amely a jegyző – mint a költségvetési szerv vezetője – közvetlen felügyelete alatt áll. Az Osztályon 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 a 2. sz. *mellékletben* mutatjuk be.

Az Osztály munkatársainak mindegyike rendelkezik a Bkr. 24. §-ában előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, és szakmai gyakorlattal, továbbá valamennyien regisztrált belső ellenőrök. Osztályunk munkatársai által bírt szakterületek: közgazdász, szakközgazdász, igazgatásszervező, regisztrált mérlegképes könyvelő. Ellenőrzési munkakörben eltöltött évek száma: 17 év, és 8 év. A nyugdíjba vonult munkatárs szakterületei: gazdasági mérnök (pénzügyi szakirány), regisztrált mérlegképes könyvelő, számítástechnikai szakrevizor, ellenőrzési munkakörben eltöltött évek száma: 34.

A belső ellenőrök szakmai továbbképzésének biztosítása érdekében a jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott egyéni képzési terv készült. A tervben foglaltak realizálásaként mind két fő igazolt módon eleget tett a regisztrált belső ellenőrök kötelező továbbképzésének, valamint a közszolgálati kötelező továbbképzés előírásainak. Egyéb továbbképzésen, szakmai konferencián való részvételre a költségvetés szűkössége miatt nem volt lehetőség.

#### *Belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

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

*Összeférhetetlenségi eset* a beszámolási időszakban nem fordult elő.

*A belső ellenőrök jogainak korlátozására* nem volt példa, jogaik nem csorbultak

#### **Tárgyi feltételek**

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához – akár csak a korábbi években – a tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, azokat a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője biztosította.

#### **Belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők**

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. A szakmai színvonal fejlődése ellenható tényezőként kell említeni a szakmai konferenciákon való részvétel lehetőségének

beszűkülését. A belső ellenőri álláshelyek száma elérte a minimumot, esetleges további csökkentése veszélyeztetné a Bkr.-ben foglaltak maradéktalan megvalósulását.

### ***Ellenőrzések nyilvántartása***

Az elvárásoknak megfelelően kialakítottuk nyilvántartási rendszerünket, változatlanul biztosítjuk az egyes ellenőrzések konkrét mappáinak teljes körűségét. A konkrét mappák tartalmának irattározása, megőrzése a Belső Ellenőrzési Kézikönyven foglaltaknak megfelelő.

### ***Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

Az önkormányzat és a hivatal belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént. A különböző szabályzatok területén változatlanul indokolt azok további pontosítása, kiegészítése, „testre szabottá” tétele. A jogszabályváltozások mennyisége, minősége következtében ez gyakorlatilag egy állandóan visszatérő, ismétlődő megállapítás. Az észlelt problémák mellett azonban változatlanul a folyamatba épített ellenőrzések érdemi funkcionálása területén mutatkoznak hiányosságok, amelyeknek következményei az ellenőrzések során feltárt hibákban realizálódnak.

A belső kontrollrendszer mind teljesebbé tétele érdekében

- minden szükséges esetben az ellenőrzés javasolta, a jegyző elrendelte [az intézkedési tervek jóváhagyása útján] a szabályzatok pontosítását, kiegészítését, különös tekintettel a kockázati- és kontrollpontok precízebb meghatározására;
- részben az intézkedési tervek jóváhagyásával, részben a realizáló tárgyalásokon a jegyző felhívta a költségvetési szervek / szervezeti egységek vezetőinek figyelmét a belső kontrollmechanizmus érdemi működtetésére;
- az egyes ellenőrzések során kiemelt figyelmet kell fordítani az előző két bekezdésben foglaltak érvényesülésére.

A hivatal függetlenített belső ellenőrzése elsajátította és alkalmazta 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 2014. évben igazolt módon eleget tettek továbbképzési kötelezettségüknek.

Az intézmények vonatkozásában továbbra is sarkalatos kérdés a függetlenített belső ellenőrzés kereteinek megszilárdítása, az érdemi funkcionálás biztosítása. Ezt elősegítendő a hivatal belső ellenőrzési vezetője konzultációs lehetőségeket biztosít az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője és belső ellenőre(i) számára, elősegítve a közös gondolkodást, azonos értelmezést.

Folyamatosan növelni kell az ellenőrzés tanácsadó, konzultatív szerepét.

### 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

#### 1. Humán Szolgáltatások Intézménye (2011., 2012., 2013. évek)

##### *[rendszerellenőrzés]*

A Humán Szolgáltatások Intézménye ezen a néven 2013. január 1-je óta látja el az alaptevékenységi körébe tartozó egészségügyi alapellátást. 2011. január 1-től 2011. július 1-ig Egészségügyi Intézmény, 2011. július 1-től 2013. január 1-ig Egészségügyi Szolgálat néven végezték az egészségügyi alapellátási tevékenységet.

A vizsgált időszakokban az intézmény a képviselő-testület által jóváhagyott alapító okiratokkal, az ESZIB által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzatokkal rendelkezik.

Az intézmény egészségügyi alapellátásban dolgozóinak munkaköri leírásai záradékoltak, aláírtak, jellemző a feladat-és felelősségorientáltság.

Az ágazati osztály, a GAMESZ, és az intézmény közötti kapcsolatrendszer kialakított, szabályozott, az együttműködés – némi hiányossággal – a feladatok végrehajtása során megvalósult.

Az egészségügyi alapellátásra vonatkozó megbízási/feladatellátási szerződések, azok mellékszerződése, a helyettesítési szerződések, és az azokat megalapozó képviselő-testületi határozatok rendelkezésre álltak a vizsgált időszak tekintetében. A megbízási/feladatellátási szerződések, mellékszerződések tartalmával, a képviselő-testületi határozatokkal elfogadott szerződés-tervezetekkel való összehangjukkal kapcsolatban az ellenőrzés több pontban negatív észrevételeket tett, pontatlanságokat, hiányosságokat állapított meg. A helyettesítési szerződések esetében a képviselő-testület általi szerződéskötési joggal való intézményi felhatalmazás hiányát a 2013. évi határozatoknál már korrigálta az előterjesztő.

Megállapítást nyert, hogy a fogorvosi ellátásban [9. sz. felnőtt fogorvosi körzet] 2012. december hónapra vonatkozóan egy jogilag rendezetlen helyzet jött létre, ami egyébként nem befolyásolta a lakossági betegellátást.

A praxisok számában jelentős változások nem fedezhetők fel a vizsgált időszakokban, a háziorvosi körzetek száma összességében változatlan, a közalkalmazotti és a privát állomány megoszlásában a privát a meghatározó tényező. A házi gyermekorvosi körzetek száma 2013. évben csökkent eggyel, körzet ellátási területének szétosztása miatt, egyébként teljes mértékben privát praxisok látják el a feladatot. A fogorvosi ellátást felnőttek esetében privát szolgáltatók, gyermek-és ifjúsági vonalon közalkalmazottak biztosítják. Az iskolaorvosi ellátásban a közalkalmazottakon kívül privát szolgáltatók is részt vesznek. A védőnői és iskolavédőnői ellátás közalkalmazotti kereteken belül valósul meg.

A betegtájékoztatási kötelezettség érvényesülése, és ehhez kapcsolódóan a közzétételi kötelezettség végrehajtása mind a Hivatal, mind az intézmény részéről nagy részben teljesült, néhány hiányosság megszüntetése indokolt az internetes felületeken, és ennek adminisztrációs részében.

Az intézmény szervezeti struktúrájában bekövetkezett változások nagymértékben befolyásolták az intézmény költségvetési bevételeit, kiadásait, állományi létszámának alakulását is.

Az intézmény által koordinált egészségügyi alapellátás finanszírozása az OEP támogatásból, az irányító szervtől kapott támogatás egy részéből, és az intézményi működési bevételek azon részéből valósul meg, amelyet a privát praxisok által teljesített működési célú bevételek adnak.

Az egészségügyi alapellátás OEP általi finanszírozása a 3 év viszonylatában 154-187 MFt között mozog, ezen belül a védőnői és a fogorvosi ellátás finanszírozása jelentősebb mértékű a többi ellátási típushoz képest.

Az intézményi működési bevételek 2011. évi teljesítésének közel felét, a 2012. évi teljesítések közel 80 %-át, a 2013. évi teljesítések ~18 %-át a továbbszámlázott bevételek alkotják. A továbbszámlázott bevételeken belül a három év vonatkozásában a háziiorvosi alapellátásra eső bevételek aránya a legmagasabb, majd ezt követően a fogorvosi alapellátásé. Ezen bevételekhez kapcsolódóan a vizsgált háziiorvosi, fogorvosi ellátást biztosító szolgáltatók közüzemi költségeinek intézmény általi felosztása, számlázása, a szerződött szolgáltatók befizetései kapcsán az ellenőrzés szabálytalanságot nem tapasztalt.

Ezen közüzemi költségek dologi kiadásokon belüli oldala a szerződésekben megfogalmazott 25 %-os önkormányzati térítés, amelyek a pénzügyi-számviteli nyilvántartásokban – ellátási típusonként is – kimutatható, ellenőrizhető formában megjelenítenek. A háziiorvosi szolgáltatás után a fenntartót terhelő összes közüzemi díj 2011. évben ~2,7 MFt, 2012. évben ~ 2,4 MFt, 2013. évben ~2,3 MFt, a fogorvosi szolgáltatás után a fenntartót terhelő közüzemi díj 2011. évben ~661 EFt, a 2012. évben ~687 EFt, 2013. évben ~630 EFt, a három év viszonylatában ez évi ~3-3,3 MFt kiadást jelentett.

A felhalmozási kiadásokat érintő 2012. évben megvalósult beszerzések az informatikai eszközökre fókuszáltak, a 2013. évi beszerzések háromnegyede a fogászati kezelőegységek felújítását szolgálta.

A tulajdon- és vagyonvédelem alapjaiban biztosított volt, selejtezésre, leltározásra az előírt eljárást lefolytatták, az alapellátási körzetek szerződés szerinti átadás-átvételi cselekmények eljárásrendje, dokumentáltsága hiányosságokat mutatott.

A belső kontrollrendszer kialakított, szabályozott, a pénzügyi-gazdasági folyamatok zárt rendszert alkotnak, és azon belül működnek, a vezetői ellenőrzés, és a függetlenített belső ellenőrzés működése megfelelő, az ellenőrzési tapasztalatok alapján néhány folyamat pontosítást, korrekciót igényel.

2. Pesterzsébeti Múzeum (2013. év)  
(Gaál Imre hagyatékának gondozása)  
*[szabályszerűségi ellenőrzés]*

Az ellenőrzés tárgya és célja ugyan hagyatéokra hivatkozik, de a rendelkezésre álló, és vizsgálat alá vont dokumentumokból megállapítható, hogy jogi értelemben hagyatékról nem beszélhetünk, mivel nincs bizonyíték arra, hogy hagyatéki eljárás során kerültek volna az Önkormányzathoz, vagy a Polgármesteri Hivatalhoz, vagy a Pesterzsébeti Múzeumhoz ezek a műalkotások.

A Polgármesteri Hivatalnál és Pesterzsébeti Múzeumnál lévő – tárgyi műalkotásokra vonatkozó – dokumentációk hiányosak, egyes nyilvántartások hiányosak és pontatlanok. Nem állapítható meg hitelt érdemlően, hogy hány darab kép lett átadva 1974. évben a Pesterzsébeti Múzeumnak, nem állapítható meg továbbá teljes bizonyossággal a vételi ajánlatok után megmaradó letéti szerződéses képek darabszáma. Jogerős bírósági ítélet kimondta, hogy haszonbérleti szerződés nem jött létre a Pesterzsébeti Múzeum és F.L.-né között a műalkotások vonatkozásában, viszont a Pesterzsébeti Múzeum és özv. Gaál Imréné között létrejött letéti szerződés érvényességét kimondták. Az ítélet elismerte a Pesterzsébeti Múzeum és özv. Gaál Imréné között létrejött, műalkotásokra vonatkozó



adás-vételi szerződések érvényességét. Az ítélet megerősítette, hogy a műalkotások 1974. évben F.L.-né birtokából kerültek a Pesterzsébeti Múzeumba, de ez a tény, és az átvételről készült jegyzék F.L.-né tulajdonjogát nem igazolja, és nem bizonyítja, nincs olyan kétséget kizáró bizonyíték sem, ami az ellenkezőjéről tanúskodna. Mindezek alapján F.L.-né az Önkormányzattal, vagy a Pesterzsébeti Múzeummal szemben támasztott igénye nem tekinthető megalapozottnak.

3. Nemzetiségi Önkormányzatok (2012. és 2013. évek)  
(Bolgár, Szlovák, és kapcsolódó jelleggel a Polgármesteri Hivatal)  
*[pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés]*

A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között a vonatkozó jogszabályokban előírt megállapodások létrejöttek. A megállapodások felülvizsgálata 2012. január 31-éig nem valósult meg, amely azonban indokolt lett volna a Nektv. jegyzőre, illetve a jegyző által kijelölt megbízott feladataira hivatkozva. Ez a módosítás csak a 2013. januártól hatályba lépett megállapodásokba került bele, de a megbízottak és a kapcsolattartók részletes feladatait, a személyekben bekövetkezett változást továbbra sem tartalmazták a megállapodások. A megbízotti feladat ellátása az érintett munkaköri leírásában nem jelenik meg, a képviselő-testületi ülések jegyzőkönyvei nem tanúskodnak a jegyzői megbízott jelenlétéről. Megállapítást nyert, hogy a Szervezési Osztály munkatársának – aki egyben a kijelölt jegyzői megbízott – munkaköri leírása és az osztály Ügyrendjében szereplő feladat között nincs egyezés, a Pénzügyi és Számviteli Osztály munkatársainak munkaköri leírásai és az osztály Ügyrendjében szereplő nemzetiségi önkormányzati feladatok összhangban vannak.

A megállapodásokban előírt, nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztett, valamint nemzetiségi önkormányzatonként önállóan létrehozandó szabályzatok rendelkezésre álltak, viszont a két vizsgált nemzetiségi önkormányzat nem rendelkezett leltározási, és selejtezési szabályzattal az ide vonatkozó kormányrendelet, és a számviteli politika ellenére.

A nemzetiségi önkormányzatok és a Pénzügyi és Számviteli Osztály közötti – Megállapodásokban foglalt – adatkommunikáció az előírt határidőkben, dokumentált módon megvalósult. A költségvetési koncepciókkal, rendelet tervezettel kapcsolatos nemzetiségi önkormányzati határozatok az előírt határidőkben és tartalommal elkészültek.

A nemzetiségi önkormányzatok 2012. évi költségvetésének jóváhagyását, a 2012. és 2013. évben végrehajtott módosításait, valamint a 2013. évi költségvetésének jóváhagyását, a 2013. és 2014. évben végrehajtott módosításait önkormányzati határozatok támasztják alá, amelyek a Pénzügyi és Számviteli Osztálynál rendelkezésre állnak.

A költségvetések végrehajtásának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a nemzetiségi önkormányzatok az éves költségvetések időarányos teljesítéséről szóló beszámolókat, a féléves, éves beszámolókat minden esetben határozatokkal fogadták el, a beszámolókat a jogszabályokban előírt tartalommal készülték el.

Az államháztartáson kívülről nyújtott támogatások esetében - a megállapodásban foglaltak alapján határozattal megerősített – a mindenkori hatályos helyi önkormányzati rendeletek szerint jártak el a nemzetiségi önkormányzatok. A pénzeszköz átadások szerződésekkel alátámasztottak, az elszámolásoknál az előírások szerint jártak el, a Pénzügyi és Számviteli Osztály közreműködésével.

A belső kontrollrendszer szabályozott, ellenőrzési nyomvonalakkal alátámasztott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási tevékenysége vonatkozásában. Az ellenőrzött gazdasági eseményeknél az aláírási jogok szabályozottak voltak, végrehajtásuk a gyakorlatban megfelelt az előírásoknak.

A kontrollrendszer működési hibájának minősítette a revízió a jegyző által kijelölt megbízott jelenlétének hiányát a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületi üléseiről, és e jelzés elmaradását mind a nemzetiségi önkormányzat elnöke, mind a Hivatal illetékesei részéről a jegyző felé. A revízióknak nem állt rendelkezésre olyan kormányhivatali intézkedés, figyelem felhívás, stb., amely kifogásolta volna a megbízott nemzetiségi önkormányzati képviselő-testületi üléseken való részvételének hiányát, és így a jogszabályi feltétel nem teljesülését.

A hivatali szabályzatok, az érintett hivatali osztályok ügyrendjei, a kapcsolattartók munkaköri leírásai alapján a nemzetiségi önkormányzatok iratkezelési eljárásrendjének hiánya negatív kihatással van az egységes szempontú munkavégzésre, és annak kontrolljára.

A megbízottak és a kapcsolattartók feladatellátása kapcsán a Közzolgálati Szabályzat szabadidő-átalány, utazási költségtérítés juttatások felülvizsgálatát kezdeményezte a revízió.

A kontrollrendszer további működési hibájának minősítette a revízió a vizsgált nemzetiségi önkormányzatok leltározási, selejtezési szabályzatainak hiányát.

4. Önkormányzat költségvetési intézményei (2012. és 2013. évek)

(6 óvoda, Pesterzsébeti Múzeum, Csili Művelődési Központ, GAMESZ, Humán Szolgáltatások Intézménye, Szociális Foglalkoztató, Polgármesteri Hivatal – kötelező továbbképzésen való részvétel)

*[szabályszerűségi ellenőrzés]*

A költségvetési szervek vezetői részére előírt kötelező szakmai továbbképzésen egy fő kivételével részt vettek a vezetők. Kellő időben és maradéktalanul azonban csak 4 fő tett eleget kötelezettségének. Többben, az ÁBPE I. határidőn túli teljesítése következményeként még nem vettek részt az ÁBPE II. továbbképzésen.

A felügyeleti szerv vezetője (polgármester) nevében eljáró illetékes ágazati osztályok munkatársai nem kísérték figyelemmel a határidőre való teljesítést, a teljesítés személyi anyagban történő dokumentálását, nem jelezték a felügyeleti szerv vezetőjének a mulasztásokat, nem kezdeményezték a mulasztások szankcionálását.

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

A beszámolási időszakban, az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására megalapozott okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

## **5. Tanácsadói tevékenység**

Írásbeli felkérés alapján végzett klasszikus tanácsadói tevékenységet a beszámolási időszakban az Ellenőrzési Osztály nem folytatott, szóbeli felkérés alapján rendszeresen véleményezett különböző anyagokat, előterjesztéseket. Tisztségviselői felkérésre esetenként bizonyos kérdésekben tájékozódott és tájékoztatást adott, valamint külső és belső szakmai konzultációkat folytatott az azt igénylőkkel.

## **6. A belső kontrollrendszer értékelése**

Az Áht., az Ámr. és a Bkr., valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatója alapján az ellenőrzöttek elkészítették a vonatkozó különböző szabályzataikat, amelyek folyamatos karbantartására az Ellenőrzési Osztály felhívta a figyelmet.

Az ellenőrzöttek a belső kontrollrendszer szabályozását kialakították. A munkavállalók záradékolt munkaköri leírással rendelkeznek, amelyeket esetenként pontosítani, illetve a különböző szabályzatokban foglaltakkal, összehangolni kell.

A vizsgálat – mint minden évben – kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzési nyomvonalakra. Esetenként indokolt a kontrollpontok részletesebb kimunkálása, pontosabb kijelölése. Különös figyelmet indokolt fordítani a különböző aláírási jogosultságokon keresztül funkcionáló kontrollokra, és a különböző szintű, vezetői hierarchiához igazodó, érdemi és nem rutinszerű vezetői belső ellenőrzésre.

### **III. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA**

#### **1. Az intézkedési tervek megvalósítása, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Minden ellenőrzött a hibák, hiányosságok ütemes felszámolása érdekében – a Bkr.-ben meghatározottak szerint – az Ellenőrzési Osztály javaslatai alapján Intézkedési Terv-et készített, és megküldte az Ellenőrzési Osztály vezetőjének. Az osztályvezető a tervet áttekintette, véleményezte abból a szempontból, hogy a tervben rögzítettek – végrehajtás esetén – alkalmasak-e a hibák, hiányosságok felszámolására, majd jóváhagyás céljából megküldte a jegyzőnek. Az így jóváhagyott tervből minden érintett kapott egy példányt.

A tervben foglalt feladatok és határidők teljesítéséről az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője a Bkr. 46.§ (1) – (2) bekezdésében foglalt határidőre és tartalommal beszámolóval készített, amelyet megküldött a jegyzőnek és az osztályvezetőnek.

Az Ellenőrzési Osztály az általa végzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira készített Intézkedési Tervek és azok végrehajtására adott beszámolók alapján vezette az erre vonatkozó, jogszabályban meghatározott nyilvántartást. [A külső ellenőrzésekkel összefüggésben vezetendő hasonló tartalmú nyilvántartást a Pénzügyi és Számviteli Osztálynak kell vezetni.]

A beszámolóktól függetlenül akkor tekintünk lezártnak egy adott ellenőrzési megállapítást, következtetést vagy javaslatot, ha az arra vonatkozó intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról meggyőződünk. A végrehajtott intézkedések hatékonyságát utóvizsgálat, vagy a területet érintő következő ellenőrzés során vizsgálja felül a belső ellenőrzés.

A beszámolási időszakban az Ellenőrzési Osztály ellenőrzési jelentései alapján készített intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulásának helyzetét a *3. sz. melléklet* szemlélteti. A melléklet 1-3. sorszám alatti tételek, és azokhoz tartozó az „*Előző évről áthúzódó intézkedések*” c. oszlop a 2013. évben lefolytatott ellenőrzések 2014. évben esedékes – jegyző által jóváhagyott – intézkedéseinek számát, valamint azok megvalósítási arányát mutatja.

A mellékletből megállapítható, hogy összesen 78 különböző intézkedési javaslat jóváhagyása fogalmazódott meg, amelyből 62 a 2014. évre vonatkozik, ebből 59 realizálódott a tárgy évben. A 2014. évben lefolytatott, valamint megkezdett ellenőrzések kapcsán a 2015. évben esedékes, jegyző által jóváhagyott intézkedések száma 16.

Jogszabály nem írja elő, de a jól bevált gyakorlatot megtartva, az ellenőrzések nyomon követésének eszközeként alkalmazzuk a realizáló tárgyalásokat. A realizáló tárgyalás célja minden érintett, érdekelt fél bevonásával, közösen feldolgozni az ellenőrzés tapasztalatait, együtt gondolkodva hasznosítani mind a negatív, mind a pozitív megállapításokat. Az ellenőrzések további, széleskörű hasznosításaként az éves ellenőrzési tapasztalatokat [éves ellenőrzési jelentést] egyrészt közzé tesszük az önkormányzat honlapján, ahol minden érdeklődő megismerheti az abban foglaltakat, másrészt pedig – szükség szerint – intézményvezetői értekezleten beszéljük meg az általános tapasztalatokat.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzöttek és az önkormányzat vezetése átfogó képet kapjon egy-egy területről, az ott előforduló hibákról, hiányosságokról, a követendő jó példákról. Az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzött – a megadott szempontok alapján – „osztályzat” formájában értékeli az ellenőrzést végzőt. A ellenőrzöttek általi minősítésünk éves szinten: 4,9-5,0.

Budapest, 2015. április 13.