



Sürgősségi előterjesztés
Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 26-i ülésére

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2021. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

A képviselő-testületi ülés formája: nyilvános ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség: egyszerű többség

Az előterjesztés készítéséért
felelős:

Az előterjesztés
tárgyalásra alkalmas:

Az előterjesztést a Képviselő-
testület ülésére benyújtom:

Volosin Katalin
költségvetési csoportvezető
Gazdasági Iroda

dr. Németh Mónika
jegyző

dr. Németh Mónika
jegyző

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. hivatkozott előírásának eleget téve jelen előterjesztésben a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) valamint a Budapest I. kerület Budavári

Önkormányzat GAMESZ (a továbbiakban: GAMESZ) és az Egészségügyi Szolgálat belső ellenőreinek 2021. évre vonatkozó éves összevont jelentését terjesztem jóváhagyásra a t. Képviselő-testület elé!

Az egyes szervezetek éves összefoglaló jelentése a Polgármesteri Hivatalban részletesen is megismerhető.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2021. évi feladatellátásáról,
- valamint a belső ellenőrzés során tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

Az **éves ellenőrzési jelentés** a Bkr. 48.§-a és a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató alapján az **alábbiakat tartalmazza**:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadói tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a döntésnek nincs költségvetési vonzata.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Mötv. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő testület egyszerű többséggel szavaz.

A korábbiakban már hivatkozott Bkr. 49. § (3a) bekezdésére figyelemmel a jegyzőnek a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra. Tekintettel arra, hogy a zárszámadási rendelet megtárgyalására a 2022. május 26-ai képviselő-testületi ülés során kerül sor, így a jelen előterjesztés megtárgyalása egy későbbi ülés során már nem megvalósítható, mely az előterjesztés sürgősségi jellegét indokolja.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat megtárgyalására és elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2022. (...) önkormányzati határozata

a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzésének éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzés éves összefoglaló ellenőrzési jelentését – az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal - jóváhagyja.

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE(I)

1. melléklet: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat
kötségvetési szerveinél végzett
2021. évi belső ellenőrzésekről

Vezetői összefoglaló

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Intézményeinél a 2021. évben polgári jogi jogviszony keretében külső szolgáltatók bevonásával történt a belső ellenőrzési feladatok ellátása. A külső szolgáltató belső ellenőrök a jogszabály szerinti regisztrációval rendelkeznek, továbbképzési kötelezettségüket pedig teljesítették.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosított volt.

Az éves belső ellenőrzési jelentésnek az a célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenység ellátásáról. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatója szerint tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, rögzíti továbbá a belső kontrollrendszer működésének értékelését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszer hatékonyságát.

Az intézményi szintű államháztartási belső ellenőrzések végrehajtása megfelel az előírásoknak, azok a megállapításokon és javaslatokon keresztül összességükben biztosítják a szervezetek területein a szabályos, hatékony, eredményes és gazdaságos működést.

A 2021. évben az intézményeknél összesen 18 ellenőrzést folytattak le a belső ellenőrök. Az ellenőrzések közül 10 db szabályszerűségi, 6 db rendszerellenőrzés és 2 db utóellenőrzés volt, illetve 1 db szabályszerűségi ellenőrzés átütemezésre került. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

Részletes jelentés

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozzák.

A 2021. évre vonatkozóan nem volt a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jelentős jogszabályi változás, mely a folyamatokat vagy a végrehajtást befolyásolta volna.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatalánál (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) a belső ellenőrzési tevékenységét 2021. évben hatályos Bkr. 21. § (1)-(3) bekezdései továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte. A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó ellenőrzést végzett a Képviselő-testület hivatalánál, valamint ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél.

A fenntartó döntése értelmében a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ, és a Czákó utcai Sport- és Szabadidőközpont belső ellenőrzést a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, azaz a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat GAMESZ (a továbbiakban: GAMESZ) végzi. A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi szolgálat) tekintetében a belső ellenőrzés által végzett tevékenység önértékelés keretében történt bemutatása esetében az alábbiak kerültek rögzítésre:

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet) annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében:

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és egyéb dokumentumokat, nyilvántartásokat,
- középtávú stratégiai ellenőrzési tervet készít, illetve minden év legkésőbb december 31 napjáig éves belső ellenőrzési tervet készít,
- kidolgozza és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, felméri az ellenőrzési kapacitást, majd ezekkel összhangban és éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket,
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít, és helyszíni vizsgálatokat végez,
- Szükség esetén, soron kívüli ellenőrzést hajt végre,
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekeltet tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzési aktáit, véleményezi az intézkedési tervet,
- az év során elvégzett vizsgálatokról nyilvántartást vezet, és a végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglalót készít.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A Polgármesteri Hivatal esetében a tervezett 10 db ellenőrzésből 9 valósult meg, melyhez a tervezett 304 ellenőri naphól 292 került felhasználásra.

A GAMESZ esetében összességében 5 vizsgálatot végeztek el, melyekre 75 revizori napot használtak fel. A vizsgálatokat a 2021. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték le. Az elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 5 db ellenőrzés, melyből 1 db szabályszerűségi ellenőrzés és 4 db rendszerellenőrzés volt.

Az Egészségügyi szolgálat esetében a 4 db tervezett ellenőrzés végrehajtásra került, melyhez 74 munkanap került felhasználásra.

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Polgármesteri Hivatal vezetése fontosnak tartotta megismerni a kockázati prioritások kialakítását. A vizsgálatok irányának kialakításában a Jegyző közreműködött. A Hivatal stratégiai célja, hogy valamennyi szervezeti egysége vizsgálat alá kerüljön, ennek megfelelően került sor a 2021. évi belső ellenőrzési terv kialakításra. Az ellenőrzési jelentések megállapításait a belső ellenőrzés ismertette, valamennyi jelentés átadásra került. A Polgármesteri Hivatalnál 2021. évre vonatkozóan 1 fő belső ellenőr feladatellátására az alábbi vizsgálatok kerültek meghatározásra:

Szabályszerűségi ellenőrzések esetében 8 db ellenőrzés került tervezésre, melyekből 1 db átütemezésre került. A tervezett 2 db utóellenőrzés lefolytatásra került. Az ellenőrzések részletes bemutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A GAMESZ esetében összességében 5 vizsgálatot végeztek, melyekre 75 revizori napot használtak fel. Vizsgálatokat a 2021 éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték. Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 5 ellenőrzés, melyből 1 db szabályszerűségi ellenőrzés és 4 db rendszerellenőrzés volt.

Az Egészségügyi Szolgálat esetében a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht, Bkr.), és a nemzetközi standardok alapján látja el feladatát. Az éves munkatervében a belső ellenőrzési tevékenységet 2021.05.01-től 74 munkanap alapján látta el, tanácsadásra nem került sor, képzésre 6 munkanap, továbbá egyéb tevékenységre 16 munkanap került elszámolásra. Az összes nettó munkaidő 96 munkanap.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2021. évben egyetlen intézmény tekintetében sem.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés egyetlen intézmény esetében sem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az intézményeknél külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső feladatok ellátására az alábbiak szerint került sor:

A revízió az ellenőrzés megkezdéséről szóban vagy írásban értesítette az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjét. Ennek keretében a belső ellenőrzési vezető tájékoztatást adott az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Az ellenőrzést szükség szerint a helyszínen, illetve adatbekérés útján, elsősorban az ellenőrzés tárgyához, céljához és időszakához kapcsolódó dokumentációk alapján a belső kontrollrendszer értékelésével, valamint az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával került végrehajtásra.

Az adatbekérés útján kapott információk valóságát az ellenőr - a rendelkezésére álló eszközökkel vizsgálta.

A helyszíni ellenőrzés megkezdésekor a revízió bemutatta a megbízólevelét az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének.

I/2/a)

A Polgármesteri Hivatal esetében a belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottságát az 1. számú melléklet tartalmazza:

- Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A Hivatalnál a 2021. évi ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került a terv összeállításra.

- A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél:

A Hivatalnál 2021. évben nem került sor köztisztviselői belső ellenőr pályáztatására.

- A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések):

A belső ellenőrzési vezető 6 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás, de a jelenlegi belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó középfokú angol nyelvvizsgával rendelkezik. Informatikai továbbképzés nem előírás, azonban az informatikai vizsgálatokhoz a külső szakértő biztosítja a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat. A belső ellenőrzést végző közigazgatási szakvizsgával rendelkezik, az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel, regisztrációs száma: 5115148, a belső ellenőrzést végző az éves kötelező továbbképzésről beszámolt.

GAMESZ a 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, képzettsége megfelel 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 meghatározott feltételeknek. A belső ellenőrnek kötelező továbbképzési kötelezettsége (ÁBPE-II.) a 2021. évben nem volt.

Az Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzési tevékenységét 1 fő látja el külsős megbízási szerződés formájában. A belső ellenőr, aki a jogszabály alapján belső ellenőrzési vezetői feladatot is ellát, rendelkezik felsőfokú végzettséggel, szakképesítéssel, valamint a kötelező ABPE továbbképzést is teljesítette 2021-ben.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § (1) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt az intézményekkel, szervezeti egységekkel.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Funkcionális függetlenség megsértése nem történt, az biztosított volt, továbbá összeférhetetlenségi helyzet sem állt fenn a 2021. évben.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben ilyen probléma nem merült fel egyik szervezet esetében sem merült fel. Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek semmilyen módon nem akadályozták az ellenőrzések lefolytatását. A kért felvilágosításokat megadták, a dokumentumokat biztosították. Kizárólagosan a COVID időszak (betegség) nehezítette esetenként a vizsgálatot.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait az érintett vezetők átvették. Az információ ellátottság az ellenőrzött szervek részéről biztosított volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2021. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető. A dokumentumok megőrzése a szervezeteknél biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozó(k) képzettségi szintje megfelelt a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§-ban rögzített elvárásoknak. Előírt képzési kötelezettségüknek eleget tettek.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A Polgármesteri Hivatalban és az Egészségügyi Szolgálatnál tanácsadás céljára külön írásbeli felkérésre 2021. évben nem került sor. A Polgármesteri Hivatalban szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekről külön írásbeli összefoglaló nem készült. A GAMESZ esetében több alkalommal a problémák felmerülésekor sor került tanácsadói tevékenységre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A ellenőrzések lefolytatását követően a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok esetén az érintett intézkedési tervet készít. A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutatna rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen a legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

A GAMESZ esetében a megállapításokat rangsorolták aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat. Az elvégzett vizsgálatokra

az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel nem érkezett.

Az Egészségügyi Szolgálatánál a kontrollrendszereket szabályozó belső dokumentumok többsége rendelkezésre állt. A kontrollok kialakítása megfelelő keretet biztosított az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtásához. Az Egészségügyi Szolgálat és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani kívánja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetés gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos és hatékony, eredményes megvalósulását.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a Polgármesteri Hivatalban:

1. **Kontrollkörnyezet** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Célok és szervezeti felépítés	A Hivatal jelenleg stabil humán szervezettel rendelkezik, jelentős átszervezések nem történtek a szervezeti felépítés jól áttekinthető.
2	Belső szabályzatok	A működést, gazdálkodást érintő belső szabályzatok hiányosak, több ponton felülvizsgálatra, kiegészítésre szorulnak és szükséges 2022. évben az aktualizálásuk.

3	Feladat-, és felelősségi körök	A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget szükséges rögzíteni.
4	A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzatát, valamint a belső kontrollrendszer szabályzatait szükséges felülvizsgálni.
5	Humán-erőforrás	A belső ellenőrzés a feladatokhoz igazodó humán erőforrást nem vizsgálta. A szervezet elegendő létszámmal rendelkezik, a fluktuáció nem jelentős.
6	Etikai értékek és integritás	A rendelkezésre álló iratok, így a szervezeti működési szabályzat nem rendelkezik integritásszakértő kinevezéséről, illetve alkalmazásáról. A belső ellenőrzés a vizsgálatokhoz kapcsolódóan etikai észrevétellel nem él.

2. **Integrált kockázatkezelés** értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A kockázatok meghatározása és felmérése	A belső ellenőrzés a kockázatkezelésre vonatkozóan direkt vizsgálatot nem végzett, azonban szükséges kiemelni, hogy a kockázatkezelés szabályozása, felmérése, felmerült kockázatokra történő válaszreakció dokumentáltan nem történt meg.

2	A kockázatok elemzése	A Hivatal gazdasági szervezeti egysége a működési kockázatok elemzését nem végezte el. Szükséges megjegyezni, hogy a kockázatelemzést hivatali, szinten is javasolt elvégezni.
3	A kockázatok kezelése	A korábbi megfogalmazásokhoz igazodóan a kockázatok kezelése kizárólag adhoc döntéseken alapul, dokumentáltan nem áll rendelkezésre.
4	A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	A belső ellenőrzés Hivatal gazdasági szervezeti egységétől a kockázatkezelésre vonatkozóan nem kapott írásbeli dokumentációt, így a kockázatkezelés nem is értékelhető.
5	Csalás, korrupció	Direkt módon csalás, korrupcióra vonatkozó vizsgálat nem történt. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a megfelelően kialakított és folyamatba épített ellenőrzés a csalás, korrupció kockázatát minimalizálja.

A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a belső kontrollrendszer részeként önkormányzati, hivatali szinten a szabályzati rendszert szükséges felülvizsgálni kiemelten a kockázatelemzés, kockázatkezelés rendszerét.

3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készül ugyanakkor a gazdálkodásra vonatkozóan a folyamatba épített kontrollok az ellenőrzés álláspontja szerint megfelelően működnek. A kötelezettségvállalási folyamat dokumentált.

2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek azonban a feladatkörök a szervezeti és működési szabályzat szerint szétválasztásra kerültek, A revízió javasolja az SzMSz évenkénti felülvizsgálatát oly módon, hogy rögzítésre kerüljön az informatikai biztos, az adatvédelmi szakértő, integritási tanácsadó, a belső kontrollrendszer folyamata, közbeszerzési eljárásrend.
3	A feladatvégzés folytonossága	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, és a helyettesítés nehezen oldható meg.

4. Információ és kommunikáció értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatal mérete alapján az ellenőrzés véleménye szerint a kommunikáció az egyes intézmények között fejlesztésre szorul. A szabályzatok, belső eljárásrendek megismerése és elérhetősége is javítandó feladat.

		Javasolt a monitoring fejlesztésén belül a vezetői beszámoltatásról írásbeli feljegyzéseket és számonkérést kialakítani.
2	Iktatási rendszer	Az iktatási rendszer vizsgálatára a Polgármesteri Hivatalnál 2021. évben nem került sor. Értékelni kizárólag vizsgálatot követően lehet. A belső ellenőrzés jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt.
3	Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése	Súlyos szabálytalanság vagy visszaélésre okot adó cselekményt sem a belső sem a külső ellenőrzések nem tártak fel.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring) értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

MEGHATÁROZÁS		MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.	A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A Hivatal mérete alapján szabad csak megállapítást megfogalmazni, fejleszteni mindig lehet és szükséges melynek a korlátait is szükséges figyelembe venni. A belső kontrollok működése a szabályzatok megfelelő kiadásával folyamatos fejlesztésre szorulnak.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés 2021. évben végzett tevékenységére vonatkozóan észrevétel nem került megfogalmazásra.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a GAMESZ-nél:

1. Kontrollkörnyezet

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetről a szervezeti felépítés világos, felülvizsgálták az SZMSZ-t, és a Munkamegosztási megállapodást.

1.2. Belső szabályzatok

A GAMESZ folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták,

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok meghatározották, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

Az ellenőrzési nyomvonal lefedi a főbb működési folyamatokat, ezáltal alkalmassá válik a folyamatok nyomon követésére, valamint a folyamatgazdák teljes körű azonosítására, a szervezetet érintő kockázatok felmérésére és kezelésére. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, felülvizsgálata folyamatos feladatot jelent,

1.5. Humán-erőforrás

A GAMESZ humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest. A fluktuáció jelentős mértékben megjelent több szakterületen is. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályáztatás. A pótlási idő hosszú, akár a fél évet is eléri. A be nem töltött munkakörök feladatait az adott szervezeti elem munkavállalói (beleértve az osztályvezetőket is) végzik el saját feladataik ellátása mellett.

1.6. Etikai értékek és integritás

A GAMESZ szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára,

A 2021. évben fegyelmi eljárásra nem került sor.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Értékelés:

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A GAMESZ kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását.

2.2 A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálatát, átdolgozását a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően elkezdtek. A kockázatok teljes körűen még nem elemezték.

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

2.3 A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat felülvizsgálata, átdolgozása a jogszabályi előírásoknak és változásoknak megfelelően folyamatosan történik.

A kockázatok kezelésének módszereit teljes körűen nem alakították ki. A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

2.4 A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan csak részben végezték el a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát. Évente legalább egyszer értékelni kell a GAMESZ-t érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

2.5 Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3 Kontrolltevékenységek

Értékelés:

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása - a humán erőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A GAMESZ kidolgozott és rendre aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal többnyire rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

3.2 Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során alkalmazzák a négy szem elvét.

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Gyakran az átadó eltávozása után később lett átvéve a munkakör, emiatt az átadó és az átvevő nem találkozott megfelelő ideig. A fluktuáció növekedése esetében van kockázata az átadás-átvétel nem pontos végrehajtásának, különösen a rövid határidők miatt, illetve a már nem betöltött beosztások átvétele esetén.

4 Információs és kommunikációs rendszer

Értékelés:

4.1 Információ és kommunikáció

A GAMESZ információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Minden héten keddenként vezetői értekezlet biztosítja a megfelelő információ-áramlást a vezetők között, majd „lefelé” a beosztottak felé, Ezen tevékenységek szabályozott környezetben kerülnek végrehajtásra (SZMSZ, Belső szabályzó intézkedések).

A GAMESZ kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

4.2 Iktatási rendszer

A GAMESZ-hez érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik 2019-től az új iktatási rendszer bevezetésével.

4.3 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák. A beszámoltatás nem minden esetben dokumentált. A belső ellenőrzés 2021-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

5 A monitoring rendszer

Értékelés:

5.1 A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások csak részben megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített államháztartási belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek,
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések,
5. Beszámolók,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

5.2 A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, ill. . annak dokumentálása.

A költségvetési szerv vezetője (igazgató) minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A gazdasági igazgató 2021. évben nem volt kötelezett.

5.3 Belső ellenőrzés

A 2021. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte, A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosította.

Az államháztartási belső ellenőrzés megszervezett, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított,

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe, függetlensége nem sérült.

3. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az Egészségügyi Szolgálatnál

A Belső Ellenőrzés a végrehajtott revíziók során vizsgálta, hogy az Egészségügyi Szolgálat a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, és eredményesen hajtotta-e végre, és felhívta a figyelmet az esetlegesen előforduló hiányosságokra és javaslatokat tett azok kiegészítésére. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy folyamatosan megfeleljenek a vonatkozó jogszabályoknak. A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és biztosítsák a kitűzött célokat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik, a feladatuk ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

Az Egészségügyi Szolgálat célkitűzéseinek és a stratégiai céloknak a megfelelését az Alapító okirat, a stratégiai tervek, szervezeti felépítések, működési szabályzatok tartalmazzák. A felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzatban világos a szervezeti struktúra melyek egyértelműek, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok meghatározottak, átlátható a humánerőforrás működik. A dolgozók számára lebontott feladatokat pedig a munkaköri leírások határozzák meg. A működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban esetlegesen nem szabályozott kérdéseket, pedig a belső szabályzatokban rendezik. Az intézmény az ellenőrzött folyamat szabályozásához szükséges szabályzatokat megalkotta, és 2021-ben a szabályzatok felülvizsgálata is megtörtént. Az etikai értékek és integritás érvényesítése érdekében a vezetés szükség esetén megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat. Az Egészségügyi Szolgálata kontroll-környezete teljes körűen került kialakításra. A vizsgált területeken a gyakorlat és a szabályozás összhangját minden esetben biztosították.

Integrált Kockázatkezelés Rendszer

Az Egészségügyi Szolgálat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárása a különböző szervezeti egységek folyamatba épített ellenőrzései, valamint a belső ellenőrzés javaslatai alapján történt. A kockázati tényezők és események nyomonkövetése, értékelése az ellenőrzési nyomvonal és a működésre ható szabályzatok felülvizsgálata során valósul meg. A kockázati tényezőket érintő intézkedési tervek realizálása megvalósultak. 2020-ról áthúzódó intézkedések nem voltak. Összességében kijelenthető, hogy minden intézkedés 100%-ban megvalósult 2021-ben. Súlyos szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Kontrolltevékenységek

Belső szabályzatokban a feladatokkal összefüggésben szabályozásra kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladatkörök szétválasztása, a feladatok és hatáskörök az információkhoz való hozzáférése, és a beszámolási eljárások is. A kontrolltevékenységnél kiemelt szerepe van a folyamatban épített vezetői ellenőrzésnek, melynek célja többek között, hogy a tevékenységek hibás lépéseit előre kiszűrjék, és az esetlegesen fedezetnélküli kötelezettségvállalás hibája ne fordulhasson elő. A vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is megfelelően működött.

Információ és Kommunikáció Rendszer

Az információs szabályozás magában foglalja a hivatalon belüli és a külső ügyfelekkel, partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. Különösen fontos az iktatási rendszer, hiszen fontos szerepe van az információ tárolásában, mely az Egészségügyi Szolgálat esetében is meghatározó jelentőségű. Az információáramlások szóbeli utasítások, és beszámoltatások, írásbeli információ átadások és az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszacsatolási rendszerek működtetés útján valósul meg. Az Egészségügyi Szolgálat eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének is.

Nyomon Követési Rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. A végrehajtások ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a vezetői ellenőrzések keretén belül valósul meg.

Összességében a vizsgált területeknél a monitoring tevékenység megfelelően működött. A mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok minden szinten, minden területén, minden funkcióban általánosan megmutatkoznak. A vizsgált területen a vezető a felügyelete alatt tartott minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását, melyet az elvégzett ellenőrzéseken keresztül elvégzett.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c.) pont)

Az ellenőrzés alá vont intézmények szervezeti egységeknél a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítja a belső ellenőrzés.

Mellékletek:

1. számú melléklet - A Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2021. év
2. számú melléklet - A GAMESZ-nél végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2021. év
3. számú melléklet - Az Egészségügyi Szolgálatnál végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek 2021. év

A Polgármesteri Hivatalnál végzett
ellenőrzésekhez kapcsolódó
mellékletek
2021. év

A Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzésekhez kapcsolódó mellékletek

1. ábra - Ellenőrzések

Sorsz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1)	Budavári Önkormányzatnál a közbeszerzési eljárás ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
2)	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal informatikai működésének belső szabályozásának vizsgálata	befejezett ellenőrzés
3)	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalásainak ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
4)	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatánál az iktatás és iratkezelés ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
5)	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatánál a kötelezettségvállalások ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
6)	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatánál az informatikai hardver és szoftverleltár ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
7)	Brunszvik Teréz Budavári Óvodák humánpolitikai tevékenységének ellenőrzése (kinevezések, illetménymegállapítások)	2022 évre átütemezett ellenőrzés
8)	Szerb Nemzetiségi Önkormányzat működésének átfogó ellenőrzése.	befejezett ellenőrzés

2. ábra - Utóellenőrzések

1)	2020. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóvizsgálata a házipénztár ismételt ellenőrzése.	befejezett ellenőrzés
2)	2020. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóvizsgálata kiemelten a személyes adatvédelem szabályozására.	befejezett ellenőrzés

3. ábra – 1. 4. munkafüzetet tartalmazó Excel táblázat szerint

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	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) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		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 (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	334,00	327,00	334,00	327,00	158,00	0,00	0,00	0,00	334,00	327,00	0,00	0,00	1,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen											0,00	0,00					0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	334,00	327,00	334,00	327,00	158,00	0,00	0,00	0,00	334,00	327,00	0,00	0,00	1,00	0,00
1. <i>Budavári Önkormányzat</i>							3,00	3,00	334,00	327,00	334,00	327,00	158,00				334,00	327,00			1,00	
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,00	0,00					0,00	0,00				

- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**
- Pl. titkárnő.
- Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2	3	1	20,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1	3	0	0,00
II. Irányított szervek összesen					
	1. Egészségügyi Szolgálat	1	0	1	100,00
	2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
	3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
	n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

A GAMESZ-nél végzett
ellenőrzésekhez kapcsolódó
mellékletek
2021. év

1. ábra

A GAMESZ-nél végzett ellenőrzések

Sorsz.	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1)	Étkezési térítési díjak beszédése	befejezett ellenőrzés
2)	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődénél Konyha működése ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
3)	Honlap üzemeltetése és adatkezelési feladatok ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
4)	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat GAMESZ Beszerzések, közbeszerzések ellenőrzése	befejezett ellenőrzés
5)	Házi segítségnyújtás és nappali ellátás ellenőrzése témában a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központnál ellenőrzés	befejezett ellenőrzés

Az Egészségügyi Szolgálatnál végzett
ellenőrzésekhez kapcsolódó
mellékletek
2021. év

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

2021. 05.01-12.31-ig

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma Összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	172	1	172
2.	Kieső munkaidő	49	1	49
3.	Fizetett ünnepek	3	1	3
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	31	1	31
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):		123	123
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 70%)			94
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 5%)			
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			9
10.	Képzés (pl. 5%)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 10%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			123
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			123
14.	Tartalékidő			
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			<i>Igény szerint</i>

Ellenőrzések nyilvántartása

Ellenőrzés Iktatószáma /azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Idő- szükséglet (munkanap)	Résztevők	Ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzési jelentés- tervezet elkészítése		Ellenőrzési jelentés lezárása	
1/2021	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	2020. évi kölségvetési beszámoló vizsgálata	2020.01.01- 12.31-ig	pénzügyi	dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése	24 ellenőri nap	M.F.E belső ellenőr	terv 2021.06.14.	tény 2021.06.14.	terv 2021. 06.14.	tény 2021. 06.14.	terv 2021. 06.30.	tény 2021. 06 30.	terv 2021. 07. 14.	tény 2021. 07. 14.	terv 2021. 07.16	tény 2021. 07.16
2/2021	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	2021. évi Elemi kölségvetés összeállításának vizsgálata	2021. 01.01- 12.31-ig	pénzügyi	dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése	25 ellenőri nap	M.F.E belső ellenőr	2021.07.19.	2021.07.19.	2021. 07.19	2021. 07.19.	2021. 08. 24.	2021. 08.24.	2021. 08.24.	2021. 08.24.	2021. 08.26.	2021. 08.26
3/2021	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelmények érvényesítése, számonkérése, ellenőrzése.	2021.01.01- 07.31-ig	szabályszerűségi	dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése	25 ellenőri nap	M.F.E belső ellenőr	2021.09.13.	2021.09.13.	2021. 09.13	2021. 09.13	2021. 10.08.	2021. 10.08.	2021. 10.19.	2021. 10.19.	2021. 10.22.	2021. 10.22
4/2021	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, bevételezése, esetleges kivezetése a III. negyedéves értékcsökkenés elszámolása	2021.07.01- 09.30-ig	szabályszerűségi	dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése	20 ellenőri nap	M.F.E belső ellenőr	2021.11.08	2021.11.08	2021. 11.09.	2021. 11.09.	2021. 11.23.	2021. 11.23.	2021. 12.07	2021. 12.07	2021. 12.10.	2021. 12.10

		tárgyában a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg																		

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Az elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó intézkedések száma	Szervezeti integritást sértő esemény gyanúja	Intézkedési tervet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyta	Intézkedési terv státusza*	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
igen	3	1	1	1	nem volt	igen	lezárt	2021. 09. 30.
igen	5	1	1	1	nem volt	igen	lezárt	2021. 11.30.
nem	5	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt
nem	5	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt	nem volt

*Minden egyes státuszváltozásakor a dátum megjelölésével fel kell jegyezni a nyilvántartásba az aktuális státuszt.

**A BUDAPEST. I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT EGÉSZSÉGÜGYI
SZOLGÁLAT**

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

Molnárné Fejes Edit belső ellenőr részére

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőr továbbképzéssel fejleszti tudását, melyek hozzájárulhatnak a vezetés részére minél szélesebb körben történő támogatását.	Mérlegképes könyvelői továbbképzés. Speciális szakmai ismeretek megszerzésére irányuló és módszertani továbbképzések (BEMAFOR, továbbképzések elsősorban belső ellenőrzési, pénzügyi, számviteli, munkaügyi, témában). Kötelező belső ellenőri továbbképzés ÁBPE II.	A belső ellenőr külsős szolgáltató, ezért nincs tárgyi igénye, mert saját eszközzel dolgozik, külsős helyszínen dolgozik. Információs igénye, hogy a belső szabályzatok tára a belső ellenőr részére hozzáférhető legyen.

INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma/ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzési jelentés keletke	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megáhapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja
1.	1-2021	1-2021-6	2021. 07.16.	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	A belső kontrollrendszer alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, de javasolt a gazdálkodást érintő (jogszabályban előírt kötelező) szabályzatok aktualizálása.	A belső ellenőrzés javasolja a gazdálkodást érintő és jogszabályban előírt kötelező szabályzatok felülvizsgálatát <ul style="list-style-type: none"> - Számviteli politika, - Eszközök források értékelési szabályzata, - Önköltség számítási szabályzat, - Leltározási és leltárkészítési szabályzat, - Pénzkezelési szabályzat - Anyag és eszkozigazdalkodasi szabályzat, - bizonylati rend, - Selejtezési szabályzat 	A szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, aktualizálásra kerültek a jogszabályoknak megfelelően.	1-2021/8	2021. 07. 23.
2.	2-2021	2-2021-6	2021-08.26.	Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (Gazdasági szervezet)	2020. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	A belső kontrollrendszer alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, de javasolt az SZMSZ aktualizálása.	A belső ellenőrzés javasolja az intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálatát.	Az SZMSZ felülvizsgálata megtörtént 2021-ben	2/2021-8	2021. 09.01.

Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
gazdasági vezető	2021-09. 20.	Nem	2021. 09. 17.	Szabályzatok aktualizálása megtörtént	nincs	nincs	nincs
gazdasági vezető	2021. 12. 31.	Nem	2021. 11. 30.	SZMSZ aktualizálása megtörtént	nincs	nincs	nincs