

**Budapest Főváros IX. Kerület  
Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Csoport**

**Iktatószám: XVI/16-1/2021.**

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat**

# **2020. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

---

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentését, amely a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült.

A Belső Ellenőrzési Csoport rendelkezett a Hivatal sajátosságait tartalmazó Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, amely aktualizálásra, felülvizsgálatra került. ( 8/2020. (IX. 02.) számú jegyzői intézkedés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről)

A Belső Ellenőrzési Csoport – a Hivatal szervezeti hierarchiájában – a Címzetes Főjegyző (továbbiakban: Jegyző) közvetlen irányítása és felügyelete alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

A 2020. évi éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a Bkr. és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentés-tervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések lezárásra kerültek.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadását a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént.

A 2020. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Hivatal belső ellenőri feladatait ellátók végzettsége az előírásoknak megfelelő volt, a belső ellenőrzési csoport feladatköri és szervezeti függetlensége a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése és a terv végrehajtása során szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása mellett, minden befolyástól mentesen végezte tevékenységét a belső ellenőrzés. A Hivatal operatív tevékenységében az ellenőrök nem vettek részt. Minden belső ellenőr a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezett, rendelkezik.

A belső ellenőrzés 2020. évi képzési terve teljesült.

A 2020. évi éves ellenőrzési terv tervezése során kockázati tényezőként a belső ellenőrzési csoport nem tudott számolni a 2020. évben bekövetkezett rendkívüli állapot okozta következményekkel. A 2020. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásával kapcsolatosan, a belső ellenőrzési csoport a költségvetési szerv vezetője felé - 2020 augusztusában - írásban jelezte, hogy az elfogadott 2020. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához, külső szolgáltató igénybevétele szükséges. A 7/2013. (XI. 20.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés, az önkormányzat és a hivatal beszerzéseiről szóló szabályzatnak megfelelően a Jegyző felkérése alapján, a belső ellenőrzési csoport ajánlati felhívást küldött ki külső szolgáltatók részére belső ellenőrzési feladatellátásra. A beérkezett árajánlatok összesítésre kerültek. A rendkívüli állapotra való tekintettel azonban szerződéskötésre nem került sor, így a már elfogadott 2020. évi éves ellenőrzési terv módosításra került.

A Belső Ellenőrzési Csoport a Bkr. által előírt nyilvántartásokat (belső ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása) folyamatosan vezeti, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás biztosított volt. Az elvégzendő ellenőrzési munkateher mellett még figyelembe kell venni a Belső Ellenőrzési Csoporttal kapcsolatos adminisztratív teendőket is (pl: adminisztrációs, ügyirat kezelési, iktatási-irattári feladatok, szerződések, stb) is.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervet Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete a 408/2019. (XII. 12.) határozatával hagyta jóvá. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével kiterjedt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire, az Önkormányzat intézményeinek irányító szervei ellenőrzéseire, az irányítása alá tartozó bármely, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és a nemzetiségi önkormányzatokra is.

A 2020. évi éves módosított ellenőrzési terv a 710/2020. (XII.17.) számú önkormányzati határozattal került jóváhagyásra.

#### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal külső ellenőrzések szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 14. § (1) bekezdésben, illetve a helyi intézkedésben előírtak szerint a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek-e.

#### 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Munkaköri leírások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a munkavállalók a számonkérésére.

### 3. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal <ul style="list-style-type: none"><li>• Jogi és Pályázati Iroda</li><li>• Szervezési és Informatikai Iroda<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Szervezési Csoport</li></ul></li></ul> Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Együttműködési megállapodás felülvizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdése alapján előírt– az általános választást követően az alakuló ülést követő 30 napon belül – határidőn belül, és tartalommal felülvizsgálatra és elfogadásra került-e az együttműködési megállapodás.

### 4. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben rögzítetteknek megfelelően, rendelkezik-e Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata által alapított Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. javadalmazási szabályzattal, továbbá a társaság valamennyi – jogszabály által megkövetelt – szabályzattal

### 5. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal <ul style="list-style-type: none"><li>• Pénzügyi Iroda</li><li>• Polgármesteri és Jegyzői Kabinet<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Humánpolitikai Csoport</li></ul></li><li>• Szervezési és Informatikai Iroda<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Szervezési Csoport</li></ul></li></ul>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk

<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben <i>(Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség ellenőrzése, Az Önkormányzatok / Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat/ működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek vonatkozásában, Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése)</i> tett megállapítások utólagos ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy az intézkedési tervekben előírtak végrehajtásra kerültek-e
-----------------------------	---

#### 6. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.

#### 7. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal szabályozottságának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Hivatal rendelkezik-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatokkal.

#### 8. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A pénzkezelési szabályzat betartásának, szabályozottságának, valamint a pénzkezelés eljárásrendjének szabályszerűségének ellenőrzése.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadásai a Jegyző részéről megtörténtek.

---

A 2020. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési, vagy kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

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

A Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős minisztere által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés során.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásukat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

### *A Belső Ellenőrzési Csoport humánerőforrás ellátottsága*

A folyamatos feladatellátáshoz szükséges humán erőforrás a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez biztosított volt.

A belső ellenőrök iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. A belső ellenőrök megfeleltek, az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében előírtaknak, és a Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában szerepelnek. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzésen való vizsga követelményt 2020. évben teljesítették az ellenőrök.

A belső ellenőrzés 2020. évi képzési terve teljesült.

Alapvető elvárás, hogy az ellenőrzésekkel kapcsolatos naprakész szaktudással a belső ellenőrök rendelkezzenek. Ilyen elengedhetetlen szakképzés az éves számviteli és adójogi szabályok változásának nyomon követése, az EU pályázatok felhasználásának ellenőrzése, a közbeszerzési eljárások szakismeret alapjai.

A kötelező belső ellenőri ÁBPE képzésen való részvételt és a mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzését a Hivatal biztosítja az ellenőrök részére. Az éves képzési terv jóváhagyása a tárgyévet megelőzően 2019. év végén megtörtént.

A 2020. évre vonatkozó képzési kötelezettségeket – Probono képzés, regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése, ÁBP-továbbképzés II. – Teljesítményellenőrzés belső ellenőrök részére – belső ellenőrzés teljesítette.

### *A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége 2020. évben biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.

A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

---

### Összeférhetlenségi esetek

Az összeférhetlenségi eseteket a Bkr. 20.§-a tartalmazza. 2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

### A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó – technikai – tényező nem merült fel. A Belső Ellenőrzési Csoport rendelkezésére álló technikai eszközellátottság (pl: irodahelyiség, kommunikációs és informatikai eszközök, internet és jogtárak elérés) 2020. évben is megfelelő volt.

Az információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pi: internet, jogtárak használata), valamint adatbekérések útján biztosítják.

### Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés, intézkedési terv egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

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

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés 2020. évben tanácsadói tevékenységet nem végzett.

---

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

A Pénzügyminisztérium államháztartásért felelős minisztere által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a kiemelt kategóriába tartozó javaslatokat szükséges bemutatni, azonban ebben a részben kerül sor az ellenőrzési jelentések rövid összefoglalására is.

#### **II/1/1. Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal külső ellenőrzések szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése (1. számú ellenőrzés).**

##### Megállapítások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) (továbbiakban: Bkr.) kormányrendelet 14. § alapján, a Bkr. 47. § (2) bekezdés szerinti tartalommal éves bontásban nyilvántartást kell vezetni, amellyel a külső szervek által kezdeményezett ellenőrzési jelentésekben tett intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon lehet követni.

A Jegyző gondoskodott, a külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséről szóló 15/2014. (VI. 2.) számú jegyzői intézkedésben (továbbiakban: Intézkedés) a – jogszabályi előírásoknak részben megfelelő – külső ellenőrzésekről vezetendő nyilvántartás rendjének kialakításáról.

A vizsgált időszakban az Intézkedés 4. pontjában foglaltak alapján a külső szervek által kezdeményezett ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló nyilvántartásba nem vezették fel a 2018. és 2019. évi külső szervek által kezdeményezett ellenőrzéseket, melyekről nem készültek tárgyévét követő év január 15-ig összesítő kimutatások és az összes külső ellenőrzés adatlapjából papíralapú dokumentumok.

A vizsgált időszakban az Intézkedés mellékletét képező alkalmazandó nyilvántartás tartalma nem felelt meg a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglalt tartalmi előírásoknak.

Szabályszerű nyilvántartások hiányában, valamint a jogszabályi előírások szerinti nyilvántartások hiányában az intézkedések végrehajtásának nyomon követése nem volt biztosított.

*Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatánál 2018.-2019. évekre vonatkozó külső ellenőrzések szabályozottsága, annak vezetésével megbízott köztisztviselők kijelölése és a nyilvántartásának dokumentálása a hatályos jogszabályi és a belső szabályzat előírásainak megfelelően történt-e.*

A vizsgált időszakban az Önkormányzatnál a külső szervek által kezdeményezett ellenőrzésekről szóló nyilvántartás kialakítása a Hivatal számítástechnikai rendszerében az (F:\) meghajtón megtörtént, a KÜLSŐELLENŐRZÉSEK\2018\ és a KÜLSŐELLENŐRZÉSEK\2019\ mappában. A külső szervek által kezdeményezett ellenőrzésekről szóló nyilvántartás folyamatos vezetése nem volt biztosított sem az államháztartásért felelős miniszter által kiadott formában és tartalommal, sem a Bkr.-ben előírtak szerint. Az elektronikus felületen lévő mappák nem kerültek feltöltésre. Az alkalmazott gyakorlat, az Intézkedésben előírt eljárásrendből nem volt lekövethető.

*A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalánál a 2018.-2019. évekre vonatkozó külső ellenőrzések szabályozottsága, annak vezetésével megbízott köztisztviselők kijelölése és a nyilvántartásának dokumentálása a hatályos jogszabályi és a belső szabályzat előírásainak megfelelően történt-e.*

A vizsgált időszakban a Hivatalnál a külső szervek által kezdeményezett ellenőrzésekről szóló nyilvántartás kialakítása a Hivatal számítástechnikai rendszerében az (F:\) meghajtón megtörtént, a KÜLSŐELLENŐRZÉSEK\2018\Hivatal\ és a KÜLSŐELLENŐRZÉS\2019\ mappában. A külső



---

szervek által kezdeményezett ellenőrzésekről szóló nyilvántartás folyamatos vezetése nem volt biztosított sem az államháztartásért felelős miniszter által kiadott formában és tartalommal, sem a Bkr.-ben előírtak szerint. Az elektronikus felületen lévő mappák nem kerültek feltöltésre. Az alkalmazott gyakorlat, az Intézkedésben előírt eljárásrendből nem volt lekövethető.

Javaslat:

A külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséről szóló 15/2014. (VI. 2.) számú jegyzői intézkedés felülvizsgálata, módosítása az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint.

A külső szervek által kezdeményezett ellenőrzések nyilvántartásának ellenőrzésére, ajánlott kijelölni a belső kontroll felelőst.

A külső szervek által kezdeményezett ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a tárgyévet követő év január 31-ig ajánlott beszámolót készíteni. A beszámoló elkészítésre felelőst kell kijelölni.

A 2018. és 2019. évekre vonatkozó külső szervek által kezdeményezett ellenőrzések nyilvántartásának utólagos pótlása és összesítő kimutatásának utólagos elkészítése és pótlása. Munkaköri leírásokat javasolt kiegészíteni az Intézkedésben előírt feladatellátással.

Intézkedési terv elkészült.

**II/1/2. Munkaköri leírások ellenőrzése a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.-nél (2. számú ellenőrzés).**

Megállapítások:

A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. számú melléklete – szervezeti ábra – szemlélteti a Társaság szervezeti struktúráját.

A Társaság az előírt szervezeti felépítése szerint, a munkaköröket rendszerezte, a munkakörök sajátos jellemzőit, feltételeit meghatározta a munkaköri leírásokban.

Az ellenőrzött munkaköri leírásokról megállapítható, hogy a Társaság egészére kötelező érvényű, egységesített formátumú.

A munkáltatói utasításban egyértelműen meghatározták munkakörönként a munkavállalók ellátandó feladatait és a feladatellátáshoz kapcsolódó hatáskört, helyettesítési- és kapcsolati rendszert. Az ellenőrzési funkció működtetésének feladatai és a feladatellátáshoz kapcsolódó felelősség szabályozása teljes körű volt.

A vizsgált időszakban, a szűrőpróba szerűen kiválasztott munkavállalók rendelkeztek munkaköri leírásokkal.

A felülvizsgált munkaköri leírásokban tapasztalt eltéréseket az ellenőrzési jelentés IV. részletes megállapítás fejezete tartalmazza.

Javaslatok:

A felülvizsgált, szűrőpróba szerűen kiválasztott munkaköri leírások korrigálása a jelentésben feltártak miatt.

A munkaköri leírások karbantartása, illetve felülvizsgálata.

Intézkedési terv elkészült.

**II/1/3. Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás felülvizsgálata (3. számú ellenőrzés).**

Megállapítások:

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) között létrejött - 2019. február 8 napjától hatályos - együttműködési megállapodást, a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30. napon túl felülvizsgálta, melyet változatlan formában a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az ÖNÖ 30/2019. (XII.03.) határozattal elfogadott.

A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2011. (X.11.) rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ) 47.§ (3) bekezdés a) pontban kapott felhatalmazás alapján átruházott hatáskörben a 2019. február 8 napjától hatályos együttműködési megállapodást Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Polgármestere változatlan formában elfogadta.

A hatályos együttműködési megállapodás tartalmazza a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njt.):

80.§ (1) bekezdés:

*„a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;*

*b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása*

*e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása;*

*g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével...”*

a),b)e)g) pontokban leírtakat.

80.§ (3) bekezdés:

*„a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével...”*

a) pontban leírtakat.

A hatályos együttműködési megállapodás részben tartalmazza az Njt.

80.§ (1) bekezdés:

*„c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;*

*d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása”*

c)-d) pontokban leírtakat.

Az együttműködési megállapodás II. rész 2.) pontban rögzítetteket, azaz, „Önkormányzat a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatal útján ellátja a nemzetiségi önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat...” ajánlott kiegészíteni, pontosítani a behivatkozott jogszabály alapján.

80.§ (3) bekezdés:

„b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket...”

b)-c) pontokban leírtakat.

Az együttműködési megállapodás II. rész 4.6.) pontban rögzítetteket, azaz, „.....A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés rendjét a 2/2012. (III.02.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés alapján értelemszerűen kell alkalmazni...”, ajánlott a fent hivatkozott jogszabály alapján a felelősök konkrét kijelölésével kiegészíteni.

80.§ (4) bekezdés:

„4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a Jegyző vagy annak - a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselő-testületében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel...”

Az együttműködési megállapodás II. rész 3.) pontban rögzítetteket, azaz, „A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein, közmeghallgatásán a Jegyző, vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja...”, ajánlott a fent hivatkozott jogszabály alapján a felelősök konkrét kijelölésével kiegészíteni.

**A hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazza az Njt**

80.§ (1)

„f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása”

f) pontban leírtakat.

Tanácsos az együttműködési megállapodást - a hivatkozott jogszabályban leírtakkal Njt. 80.§ (1) f) pont - kiegészíteni.

- Az együttműködési megállapodás 4.1., 4.3., 4.5. - 4.8. pontjai vonatkozásában tett ellenőri kiegészítéseket, pontosításokat a belső ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítások rész tartalmazza.
- Az Njt. 80.§ (2) bekezdés alapján ...”A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatban rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.”

Az SZMSZ nem rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, így javasolt annak módosítása a jogszabályban előírtak szerint.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatának módosítására tett ellenőri megállapításokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítások rész tartalmazza.

Tanácsos lenne, mindkét szervezeti és működési szabályzat esetén függelékként csatolni az együttműködési megállapodást.

**Javaslatok:**

Az irányadó jogszabályban előírtak maradéktalan betartása.

Az átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntésről készüljön határozat.

Az együttműködési megállapodás II. rész 2.) pontban rögzítetteket, azaz, „Önkormányzat a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatal útján ellátja a nemzetiségi önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat...” ajánlott kiegészíteni, pontosítani a behivatkozott jogszabály alapján.

Az együttműködési megállapodás II. rész 4.6.) pontban rögzítettek, azaz, „.....A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás, érvényesítés rendjét a 2/2012. (III.02.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés alapján értelemszerűen kell alkalmazni...”, ajánlott a fent hivatkozott jogszabály alapján a felelősök konkrét kijelölésével kiegészíteni. Az együttműködési megállapodás II. rész 3.) pontban rögzítettek, azaz, „A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein, közmeghallgatásán a Jegyző, vagy annak – a Jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja...”, ajánlott a fent hivatkozott jogszabály alapján a felelősök konkrét kijelölésével kiegészíteni. Tanácsos az együttműködési megállapodást - a hivatkozott jogszabályban leírtakkal Njt. 80.§ (1) f) pont - kiegészíteni.

A 4.1. (A költségvetési határozat elkészítése) pontot az alábbi jogszabályi hivatkozásokkal tanácsos kiegészíteni:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 25.§-a
- Áht. 29§/A.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 27.§
- Ávr. 29.§

A 4.3. (A költségvetési előirányzatok módosításának rendje) pontot az alábbi szövegrésszel ajánlott kiegészíteni:

*„A Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatairól és az abban bekövetkezett változásairól a Hivatal Pénzügyi irodája naprakész nyilvántartást vezet.”*

A 4.5. (Zárszámadás) pontban hivatkozott jogszabályhelyet javítani szükséges Áht. 91.§ (2) bekezdésről az Áht. 91.§ (3) bekezdésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves elemi költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28. napjától számított 20 napon belül kell benyújtani a Kincstár felé, és nem az együttműködési megállapodásban előírtak alapján, azaz *„költségvetési évet követő év február 25-ig, melyet legkésőbb március 20-ig töltik fel a Kincstár felé”*. Módosítani szükséges a hivatkozott dátumokat.

A 4.6. pontban hivatkozott 2/2012. (III.02.) polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésben előírtak nem tartalmazták az együttműködési megállapodásban előírt teljesítés igazolással kapcsolatos eljárásrendet. Felülvizsgálata, módosítása ajánlott.

Javasolt az együttműködési megállapodásban továbbá hivatkozni a 2/2017. (I.31.) számú jegyzői intézkedésre, mely a polgármesteri hivatal pénzügyi irodájának ügyrendje, hiszen irányadó rendelkezéseket tartalmaz a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a költségvetés tervezésével, költségvetés elfogadásával, adatszolgáltatásával, beszámoló készítésével kapcsolatosan összefüggő feladatokra, meghatározva a felőseket is.

A 4.7. (A Nemzetiségi Önkormányzat pénzforgalmi számlája, törzskönyvi nyilvántartásba vétele, adószámának igénylése) pontban ajánlott hivatkozni arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárából a készpénzben történő kiadások teljesítésére az 1/2016. (II.01.) számú elnöki intézkedés, a pénzkezelési szabályzat vonatkozik.

A 4.8. (Vagyoni és számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás rendje) pontot javasolt kiegészíteni azzal, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra a vagyon leltározásával és a vagyontárgyak selejtezésével összefüggésben, mely számú elnöki intézkedés az irányadó szabályozás.

Az SZMSZ nem rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, így javasolt annak módosítása a jogszabályban előírtak szerint.

A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatának módosítására tett ellenőri megállapításokat az ellenőrzési jelentés IV./ részletes megállapítások rész tartalmazza. „Ajánlott a (3) bekezdést kiegészíteni az alábbiak szerint.... a települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti megállapodás és annak 1. melléklete tartalmazza...”

---

Tanácsos lenne, mindkét szervezeti és működési szabályzat esetén függelékként csatolni az együttműködési megállapodást.

Intézkedési terv elkészült.

#### **II/1/4. A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése (4. számú ellenőrzés).**

##### Megállapítások:

A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) minőségbiztosítási rendszer keretén belül alakította ki belső szabályzatait, mely lehetőséget biztosított – a vizsgált időszak vonatkozásába – a menedzsment részére, hogy a Társaság tevékenységét egységes szabályzati háttérrel, szabályozottan tudja működtetni.

A jogszabály által kötelezően előírt-, és a Társaság szabályos, gazdaságos működéséhez szükséges szabályzatok elkészítése során több esetben külső szakember segítségét is igénybe vették.

A szabályzatok dokumentálásának rendje egyértelműen tartalmazta a szabályzatok jóváhagyásáért és felülvizsgálatáért felelős személyeket. (A Társaság ügyvezető igazgatója - jóváhagyásért, míg a szabályzatok dokumentumainak felülvizsgálatáért a minőségirányítási vezető volt felelős.)

A szabályzatok elkészítéséért, mindig az adott területért (számviteli-, munkavédelmi-, tűzvédelmi-, adatvédelmi ...stb. ) felelős vezető volt kijelölve.

Általánosságban megállapítható volt, hogy a szabályzatok megismerési záradékot nem tartalmaztak.

A Társaság rendelkezett az irányítására és működésére, valamint gazdálkodására irányuló szabályzatokkal.

A mindenkori hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a szabályzatokat aktualizálni kötelező. A jogszabályváltozások átvezetése nem minden szabályzat esetén valósult meg.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzati dokumentációk tételesen felülvizsgálatra kerültek. A belső ellenőrzés által tett főbb észrevételeket a jelentés IV./részletes megállapítások fejezetrésze tartalmazza szabályzatonként.

##### Javaslat:

Szabályzatok felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése a jelentésben tett javaslatok alapján.

Intézkedési terv elkészült.

#### **II/1/5. Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk (5. számú ellenőrzés).**

##### Megállapítások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 45.§ (1)-(6) bekezdés tartalmazza az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat. A 2019. évben lefolytatott revíziók során a Vagyonyilatközzételi kötelezettség ellenőrzése című belső ellenőrzés kapcsán tett megállapításokra, javaslatokra intézkedési tervet készítési kötelezettséget írt elő a belső ellenőrzés. Intézkedési terv elkészült, azonban azt a Jegyző és az érintett irodavezetők nem írták alá.

##### Javaslatok:

Intézkedési terv jóváhagyása a költségvetési szerv vezetője által.

Az intézkedési tervben megjelölt felelősök újbóli áttekintése, a személyi változások miatt új felelős(ök) kijelölése.

---

Az intézkedési tervben a végrehajtandó intézkedésekhez tartozó határidők felülvizsgálata, módosítása.

Intézkedési terv elkészült.

## II/1/6. Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése (6. számú ellenőrzés).

### Megállapítások:

A **kontrollkörnyezet** kialakítása részben volt szabályszerű, megfelelő.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal.

A Gazdasági Programot a jogszabályban előírt határidőn belül nem fogadta el Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testülete.

A vagyongazdálkodás feltételeit meghatározó rendelettel Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata rendelkezett.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata rendelkezett a számviteli politika keretén belül kialakítandó szabályzatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet szerinti ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, azonban annak aktualizálását nem végezték el 2016 óta.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatok közül az alábbiak nem kerültek kialakításra a vizsgált időszakban:

„d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,”

illetve részben került szabályozásra:

„c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.”

A Jegyző nem gondoskodott a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 6.§ (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére a szervezeti integritás sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** kialakítása nem volt szabályszerű, mert a Jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 6.§ (4) bekezdésben foglalt előírások ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Jegyző nem működtetett integrált kockázatkezelési rendszert, azaz Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatára vonatkozóan az integritási és korrupciós kockázatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 7.§ (2) bekezdésben foglaltak szerint nem mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket nem határozta meg.

A **kontrolltevékenységek** szabályozása az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírások szerint történt.

Az **információs és kommunikációs rendszer** részben szabályszerű volt.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 24.§ (3) bekezdése alapján elkészült Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi szabályzata, valamint szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, azonban a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozták. Maradéktalanul nem tartották be az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben illetve a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges

közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtakat. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

### **Monitoring rendszer**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését/ monitorizálását / nyomon követését biztosító rendszert, azaz az operatív monitoring-rendszert (Bkr. 5.§(1) bekezdés, 10.§) nem alakították ki.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatnál a jogszabályok által kötelezően előírt integritást támogató kontrollok kiépítése nem történt meg. Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatnál nem végeztek kockázatelemzést, így nem azonosították az integritást veszélyeztető kockázatokat.

### **Javaslatok:**

Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt, kötelező szabályzatok kialakításáról intézkedni.

„ c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

- A külföldi kiküldés napidíjának kifizetéséről (1/2007. (I.02.) számú jegyzői utasítás)

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,”

A Bkr. előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, illetve az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat kialakításáról intézkedni.

Intézkedni az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatáról.

Az ellenőrzési jelentésbe írt szervezeti és működési szabályzattal kapcsolatos javaslatok beépítése a szervezeti és működési szabályzat felülvizsgálata során.

Intézkedni szükséges Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata vonatkozásában a szervezeti célokkal összefüggő csalás és korrupciós kockázatok felméréséről és felülvizsgálatáról.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása.

Intézkedni szükséges az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben, illetve a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtak maradéktalan betartásáról.

Intézkedni szükséges a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kialakításáról.

Javasolt intézkedni továbbá, az elkészült GDPR szabályzat hatályba helyezéséről.

Intézkedni az operatív monitoring-rendszer kialakításáról.

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs.

## **II/1/7. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal szabályozottságának ellenőrzése (7. számú ellenőrzés).**

### **Megállapítások:**

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (2) bekezdésben előírt a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket deklaráló szabályzatokkal rendelkezett. A szabályzatok a Hivatal sajátos működési folyamataira tekintettel, a hatályos jogszabályok figyelembevételével kerültek kialakításra, ezzel biztosítva a Hivatal gazdaságos, hatékony, eredményes működését.

A törvényes működés alapvető feltételeit biztosítja a jogszabályban előírt kötelező szabályzatok megfelelő kialakítása, valamint a belső kontrollrendszer szabályszerű működtetése. A szabályzatok

hiánya, vagy nem megfelelő kialakítása és alkalmazása veszélyezteti a forrásokkal való célszerű, eredményes és szabályszerű gazdálkodást, kockázatot jelent a közpénzek rendeltetésszerű felhasználására, alapot adhat a pazarlásra, a visszaélésekre, mindez pedig korrupciós kockázatot hordozhat.

#### Javaslatok:-

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs.

### **II/1/8. A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése (8. számú ellenőrzés).**

#### Megállapítások:

Az Ügyrend tartalmazta a Pénzügyi Iroda feladatát és hatáskörét, jogállását és irányítását, valamint az Irodán működő egyes csoportok – Költségvetési-, Pénzügyi- és Számviteli Csoport – feladatát és hatáskörét. A Pénzügyi Csoport feladat- és hatáskörébe tartozott a pénzforgalom bankon és pénztáron keresztül történő lebonyolítása és az ezzel kapcsolatos feladatok ellátása. Az Ügyrend összhangban volt a SzMSz-ben az Irodára vonatkozó rendelkezésekkel és szervezeti felépítéssel. A kiadott, aktualizált Ügyrend a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelt.

A Hivatal és az Önkormányzat külön-külön rendelkezett Pénzkezelési szabályzattal. A Hivatal és az Önkormányzat a helyi sajátosságai alapján állapította meg a pénz- és értékezelés, és a pénzforgalom bonyolításának szabályait. A szabályzat a Sztv. 14. § (8) bekezdésben és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben előírt tartalmi követelményeknek, illetve az alkalmazott gyakorlatnak megfelelt. A szabályzatokban foglaltakról az érintett köztisztviselőket tájékoztatták, a szabályozás végén elhelyezett megismerési nyilatkozatot aláírásukkal igazolták.

A hivatali és önkormányzati pénzforgalom elkülönítését biztosította, hogy az Önkormányzatra vonatkozó Pénzkezelési szabályzat jóváhagyásáról a Polgármester és a Hivatalra vonatkozó a Jegyző döntött. A szabályzattal kapcsolatos felelősségi szabályok megosztásra kerültek. A szabályzatok összeállításáért, végrehajtásáért, aktualizálásáért a Hivatal Pénzügyi Iroda vezetője és irodavezető helyettese együttesen és egyetemlegesen felelt.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően az Önkormányzat az aktuális költségvetési rendeletében szabályozta a készpénzben történő teljesítések eseteit.

A Hivatal és az Önkormányzat külön – külön rendelkezett Bizonylati renddel. A kiadott, aktualizált szabályzatok a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak megfeleltek.

A Kötelezettségvállalási szabályzatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, a kötelezettségvállalás nyilvántartására, lebonyolítására vonatkozó rendelkezéseket kellő részletességgel, az Áht., és az Ávr. előírásainak megfelelően rögzítették. A jogkörök gyakorlásának módját, eljárási- és dokumentációs részletszabályai, a személyek kijelölésének rendjét teljes körűen, a vonatkozó jogszabálynak megfelelően szabályozták.

A házipénztár a vagyonszabályozásnak megfelelő, különálló helyiségben működött. A Hivatal pénztárában vezették az Önkormányzat és a Hivatal készpénzforgalmát, melynek bizonylatolása a CT-EcoSTAT program segítségével történt. A készpénzt és a pénztárban kezelt értékeket páncélszekrényben tárolták elkülönítetten – külön a Hivatalra, külön az Önkormányzatra vonatkozóan-. A célfeladattal megbízott pénztáros rendelkezett felelősségvállalási nyilatkozattal. A pénztáros helyettesítéssel megbízott munkavállaló nem került kijelölésre. A pénzkezelés közvetlen ellenőrzését a pénztárellenőr végezte a szabályzatokban előírt feladatok teljesítésével. Az ellenőrzést igazoló aláírások a pénztárbizonylatokon és a pénztárjelentéseken fellelhetőek voltak.

A pénzkezelési és kötelezettségvállalási szabályzatban leírtak gyakorlati alkalmazásra kerültek. A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok és mellékletei megfeleltek a számviteli elvárásoknak. A bizonylatokon a szükséges aláírások megtalálhatóak voltak. A jogkört gyakorlók eleget tettek aláírási kötelezettségüknek. A kifizetésekhez tartozó „utalványrendelet” formai és tartami



felépítése megfelelt az Ávr. 59. § (3) bekezdésben foglaltaknak. A kontrollrendszer megfelelően működött, a házipénztári pénzmozgásoknál igazolt a gazdálkodási jogkörök (teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) folyamatos gyakorlása. A vizsgálat szabálytalanságra, visszaélésre utaló hiányosságot nem tapasztalt.

A Hivatal és az Önkormányzat elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása megfelelő, átlátható, rendezett, dokumentált volt. A nyilvántartást a CT-EcoSTAT rendszer biztosította. Az előleg kiadásakor megjelölt céltől eltérő felhasználás nem történt. Az előlegek kiadása megfelelt a pénzkezelési szabályzatokban foglalt előírásoknak. Az elszámolás határidejére vonatkozó előírásokat betartották. Két esetben határidőn túl történt az elszámolás, melyekről az érintett személyeket felszólították.

A szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok kezelésének szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelő volt.

A kulcsnyilvántartást naprakészen vezették, a kulcsok átadás-átvételét minden esetben dokumentálták.

A pénzszállítási feladatok ellátása a Hivatal jegyzőjének és az Önkormányzat polgármesterének engedélyével megadott írásbeli megbízás alapján történt. A készpénz felvételével és szállításával megbízott személyek felelősek voltak a felvett összegért.

#### Javaslatok:-

Intézkedési terv készítési kötelezettség: nincs.

## **II/1/9. Soron kívüli ellenőrzés**

### **Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal - belső kontrollrendszer ellenőrzése**

#### Megállapítások

#### **A kontrollkörnyezet kialakítása a feltárt hiányosságok mellett, részben szabályszerű volt.**

Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal rendelkezett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásainak megfelelően szervezeti és működési szabályzattal. A Jegyző gondoskodott a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően a számviteli politikán belüli szabályzatok kialakításáról, továbbá az Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatok kialakításáról az alábbiak kivételével:

„ c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

- A külföldi kiküldés napidíjának kifizetéséről (1/2007. (I.02.) számú jegyzői utasítás)

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait, ”

A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket a Jegyző „általánosan” szabályozta, a Közszolgálati szabályzatot elkészítette. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal pénzügyi, számviteli területein foglalkoztatott dolgozói, munkaköri leírásokkal rendelkeztek.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 231.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelveket elfogadta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 6.§ (4)-(4a) bekezdése illetve a 2.§ n) pont, nd alpontban előírt szabályzat készítési kötelezettségének nem tett eleget, azaz a szervezeti integritást

sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, jegyzői intézkedés nem készült, illetve nem készítették el az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot sem. A korábbi 2011. év előtt hatályos Bkr. előírásainak megfelelően elkészült Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 4/2006. (III.31.) számú jegyzői intézkedéssel és Kockázat kezelési szabályzattal (3/2006. (VIII. 31. számú jegyzői intézkedés) rendelkezett Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatala.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően elkészült az ellenőrzési nyomvonal 2013. október 1 napjával, azonban a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, továbbá az ellenőrzési és irányítási folyamatokat nem vizsgálták felül a hatályba lépést követően.

#### **Az integrált kockázatkezelési rendszert a Jegyző nem alakította ki.**

A Jegyző a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét nem szabályozta. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a Jegyző az integritási és a korrupciós kockázatokat a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket nem határozta meg.

*„Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatalban nem mérték fel és nem vizsgálták felül a szervezeti célokkal összefüggő csalás és korrupciós kockázatokat.”*

**A kontrolltevékenységek** szabályozása a jogszabályban előírtak szerint történt. A Jegyző Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatát elkészítette, a jogszabályban előírtaknak megfelelően kijelölésre, felhatalmazásra kerültek a gazdálkodási jogkör gyakorlói.

#### **Az információs és kommunikációs rendszer részben szabályszerű volt.**

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 24.§ (3) bekezdése alapján elkészült Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal adatvédelmi szabályzata, valamint szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, azonban a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét nem szabályozták. Maradéktalanul nem tartották be az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben illetve a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtakat. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

#### **Monitoring rendszer**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését/ monitorizálását / nyomonkövetését biztosító rendszert, azaz az operatív monitoring-rendszert (Bkr. 5.§(1) bekezdés, 10.§) nem alakították ki.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján, azaz „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” A Jegyző elkészítette a nyilatkozatot.

#### **Javaslatok:**

Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt, kötelező szabályzatok kialakításáról intézkedni.

„ c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

- A külföldi kiküldés napidíjának kifizetéséről (1/2007. (I.02.) számú jegyzői utasítás)

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,”

A Bkr. előírásainak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, illetve az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat kialakításáról intézkedni.

Intézkedni a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló 4/2006. (III.31.) számú jegyzői intézkedés és Kockázat kezelési szabályzat (3/2006. (VIII. 31. számú jegyzői intézkedés) hatályon kívül helyezéséről.

Intézkedni az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatáról.

Intézkedni szükséges Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezeti célokkal összefüggő csalás és korrupciós kockázatok felméréséről és felülvizsgálatáról.

Intézkedni szükséges az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben, illetve a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtak maradéktalan betartásáról.

Intézkedni szükséges a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat kialakításáról.

Javasolt intézkedni továbbá, az elkészült GDPR szabályzat hatályba helyezéséről.

Intézkedni az operatív monitoring-rendszer kialakításáról.

Intézkedési terv elkészült

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője – a Jegyző – felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **II/2/1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A kontrollkörnyezet működtetésének részeként az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában jól elkülöníthetően jelennek meg.

A belső szabályzatokat – a rendkívül gyakori jogszabályváltozásokra visszavezethetően előforduló néhány késedelmes korrekció kivételével – folyamatosan összhangba hozták a gyakran változó jogszabályi követelményekkel, így lehetővé tették és teszik a működésre és gazdálkodásra vonatkozó követelmények szabályos teljesítését.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

2020. évben az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett Integrált kockázatkezelési szabályzattal.

2020. év végén elkészült a Hivatalra vonatkozó szabályozás a „Szabályzat a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására.”

---

A Hivatalban dolgozók számára világosan meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.

---

## **II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer (folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása; Kockázatkezelési Munkacsoport létrehozása; a folyamat koordinálásáért felelős személy meghatározása; adott területért felelős folyamatgazda együttműködése a folyamat koordinálásáért felelős személlyel; kockázatok teljes körű azonosítása, meghatározott kritériumok szerinti értékelése). Ennek ellenére az Önkormányzat és a Hivatal a napi működésében előforduló kockázatokkal foglalkoznak (pl. biztosítások, vagyonvédelem), és a rendelkezésre álló eszközökkel kezelik azokat.

## **II/2/3. Kontrolltevékenységek**

Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított – megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró – kontrollok a belső szabályzatokban megtalálhatók. Az eltérő szabályozási háttér okán a Hivatal belső szervezeti egységeinél e kontrollok nagyobb mértékben kialakítottak, mint a gazdasági társaságoknál. A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak az Önkormányzat és Hivatal egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben (gazdálkodási jogkörök gyakorlása). Az ellenőrzési nyomvonal szóló többször módosított 14/2013. (X. 01.) jegyzői intézkedés módosítására 2020. évben nem került sor (folyamatok feltérképezése, azonosítása; folyamatgazdák kijelölése; folyamatábrák és leírás elkészítése; a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok meghatározása; folyamatokba ágyazott ellenőrzési pontok megállapítása a tevékenységek nyomon követése és utólagos ellenőrzése során).

## **II/2/4. Információ és kommunikáció**

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az ellenőrzés által végzett vizsgálat megállapította, hogy a Bkr. szerinti „Nyilatkozat” Jegyző általi megalapozott aláírásának biztosítását a beszámoló elkészítését megelőzően az irodavezetőktől megkövetelt, az éves tevékenységükről szóló célirányos beszámolóval kell alátámasztani.

A Hivatal iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak.

## **II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Hivatalban a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik. A Hivatal által működtetett nyomon követési rendszer biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapítások és javaslatok hasznosuljanak, azonban javasolt annak aktualizálása.

## **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A jóváhagyott 2020. évi éves ellenőrzési terv szerint lefolytatott ellenőrzéseket követően a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében minden esetben elkészültek az intézkedési tervek. Az

---

ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során, vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Belső ellenőrzési csoport

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Belsőellenőrzési Csoport

Érkezett: 2021. 02. 22.

Irac Száma: XVI/19-1/2021 Melléklet: 0  
Dokumentáció: lola Előírat: 8

**FERENCVÁROSI INTÉZMÉNYÜZEMELTETÉSI  
KÖZPONT ÖSSZEFOGLALÓ  
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2020.**

## Vezetői összefoglaló

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ tekintetében a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ Budapest Főváros Ferencváros Önkormányzat Közgyűlése által alapított és irányított költségvetési szerv.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ (a továbbiakban: FIÜK) külső szolgáltató igénybevételével gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről a saját és – az Áht. 10. § (4a) bekezdést alkalmazva az Önkormányzat kijelölés alapján, munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodásban meghatározott Áht. végrehajtási rendeletének 9. § (1) bekezdés a pontjában meghatározott pénzügyi, gazdasági, adminisztrációs feladatok ellátása mellett – a hozzárendelt

- Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei,
- Ferencvárosi Pincészinház,
- Ferencvárosi Epres Óvoda,
- Ferencvárosi Csudafa Óvoda,
- Ferencvárosi Csicsergő Óvoda,
- Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda,
- Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvoda,
- Ferencvárosi Liliom Óvoda,
- Ferencvárosi Méhecske Óvoda,
- Ferencvárosi Napfény Óvoda,
- Ferencvárosi Ugrifüles Óvoda,
- Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények (a továbbiakban együttesen: egyes költségvetési szervek) 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervében foglaltak teljesítéséről.

A FIÜK szervezésében a belső ellenőrzés a jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja az egyes költségvetési szervek vonatkozásában a stratégiai célok és az Alapító Okiratokba foglaltakat teljesítését, illetve az erőforrásokkal eredményesen gazdálkodni képes működését.



A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

A vizsgálatok helyszíni ellenőrzés lefolytatását igényelték, amelyek a FIÜK-ben és több költségvetési szervénél az átmeneti - nyári - időszakban megtörténtek.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a FIÜK és az egyes költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzésre a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi terv alapján került sor.

Az ellenőrzés tervezése a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A FIÜK és az egyes költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetések folyamatosak voltak a vizsgálatok tárgyát érintően.

A belső ellenőrzés a FIÜK és az egyes költségvetési szervek éves ellenőrzési tervében meghatározott feladatokat ellátva működött, de a járványhelyzet miatt néhány intézmény vonatkozásában a működési rend vizsgálata - az elmaradt helyszíni vizsgálat miatt - nem került lefolytatásra.

#### I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

#### Elvégzett ellenőrzések a FIÜK és az egyes költségvetési szervek tekintetében a 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinél a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Epres Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Csudafa Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Ferencvárosi Csicsergő Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Kerekerdő Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Liliom Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Méhecske Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Napfény Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Ugrifüles Óvodánál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Pinceszínháznál a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményeinél a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumelemzés, adatfeldolgozás

Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézményeknél a 2017. - 2019. évi vizsgálatok utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a korábbi vizsgálatok javaslatai miképp hasznosultak	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézményeknél a működési rend vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézményben a dokumentumkezelés rendje, különös tekintettel az iktatásra megfelelően került-e szabályozásra és ellátásra	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Napfény Óvodában a működési rend vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézményben a dokumentumkezelés rendje, különös tekintettel az iktatásra megfelelően került-e szabályozásra és ellátásra	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Kerekerdő Óvodában a működési rend vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézményben a dokumentumkezelés rendje, különös tekintettel az iktatásra megfelelően került-e szabályozásra és ellátásra	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Kicsi Bocs Óvodában a működési rend vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Intézményben a dokumentumkezelés rendje, különös tekintettel az iktatásra megfelelően került-e szabályozásra és ellátásra	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás
Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központnál a munkaügyi nyilvántartások vezetésének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a munkaügyi nyilvántartások vezetése és kezelése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályozásnak	dokumentumok vizsgálata, adatfeldolgozás

A járványhelyzet miatt elmaradt, s a 2021. évre áthúzódott a Működési rend vizsgálata a fent nem jelzett intézményekben.

Soron kívüli ellenőrzésre 2020. évben nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Az ellenőrzések bemutatása:

Figyelemmel arra, hogy az egyes költségvetési szervek tekintetében a FIÜK által kialakított egységes eljárási és dokumentálási rend alapján azonos megállapítások vannak, ezért a vizsgálatok bemutatása összesített.

Az egyes intézményeknél a **FEBI kivételével az utóellenőrzések eredménye:** A 2017. - 2019. évi vizsgálatok alapvetően a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére irányuló ellenőrzések voltak. A kialakítást érintően a szabályozottság alapvetően minden területen megállapítható volt. A megállapítások alapján az iratkezeléssel és irattározással kapcsolatban fogalmazódtak meg javaslatok, amelyek hasznosítása részleges volt. Az iratkezelési szabályzatok hatályba léptek, de ezek levéltári egyeztetésére nem került sor, illetve az iratselejtezés nem történt meg.

A vagyongazdálkodás kapcsán a selejtezés és leltározás ellenőrzésére került sor 2019. évben, amelyek intézkedési terv készítésére köteles javaslatokat nem fogalmaztak meg, de a szabályozás és a gyakorlat összhangjára felhívták a figyelmet. A 2020. évi utóellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a selejtezési eljárások dokumentálása és a döntések rendje a FIÜK és az egyes intézmények közötti munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelt.

A **FEBI-nél** lefolytatott utóellenőrzés során a **gyermekétkeztetési vizsgálata** nyomán megfogalmazott javaslatok hasznosítása volt az utóellenőrzés tárgya. A vizsgálat javaslatainak a hasznosítása az Intézmény részéről megtörtént, s ennek keretében az elégedettségi felmérések megtörténtek. A térítési díjat megállapító önkormányzati rendelet mellékletében az intézményi térítési díj megállapítása azonban továbbra sem felel meg a Gyvt-ben előírtaknak.

**Három óvodában és a FEBI-nél a működési rend ellenőrzésére** került sor, amely alapján összességében megállapítható, hogy működéshez és gazdálkodáshoz szükséges alapvető irányító szervei és belső szabályzatok megalkotásra és elfogadásra kerültek. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosításával a vonatkozó jogszabályváltozásokra figyelemmel került sor. A hatályos jogszabályokban és a munkamegosztási megállapodásban rögzítettek alapján a gazdálkodás részterületeit érintő szabályok elkészítéséről az intézmények vezetői a FIÜK vezető jóváhagyását követően gondoskodtak. Az intézmények vezetői részéről a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos dokumentumok megalkotásra kerültek.

2020. évben a **FIÜK-nél a munkatügyi nyilvántartások vezetésének a rendje** került ellenőrzésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Összességében megállapítható, hogy a FIÜK-ben a foglalkoztatottak munkaidő meghatározására a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően került sor.

A FIÜK, illetve az egyes intézmények önálló bér-gazdálkodási jogkörrel rendelkeznek. A FIÜK és az egyes intézmények között a jogi hatások,

következmények és specialitása miatt a feladat ellátás megosztása jól körülhatárolt a munkamegosztási megállapodásban. Az eredményes és hatékony munka és személyügyi feladatellátás érdekében az egyes intézmények vezetőjének kötelezettsége a FIÜK folyamatos és naprakész tájékoztatása a munkaügyi adatokban bekövetkezett változásokról.

A FIÜK-nek az általa foglalkoztatott közalkalmazottak jogairól, kötelezettségeiről, valamint a juttatások rendszeréről szóló szabályzata 2019. 01. 01-jétől hatályos. A vizsgálat tárgyával kapcsolatban a Szabályzat A közalkalmazotti jogviszony tartalmára vonatkozó különös rendelkezések fejezetben rendelkezik.

A foglalkoztatottak munkaköri leírással rendelkeztek, amelyek tartalmilag a munkavégzést és a munkaidőt teljeskörűen szabályozták. A munkaidő nyilvántartások rendje kialakított, a dokumentumok kitöltöttek.

A FIÜK-ben a vizsgálatkor ezen feladatokat mind a saját, mind pedig a hozzátartozó intézmények vonatkozásában összesen három fő látta el teljes munkaidőben. A FIÜK és a hozzá tartozó intézmények 2020. évi engedélyezett létszáma 873 fő.

A munkaügyi feladatot ellátók száma és a feladatellátásban érintett személyek száma nincs arányban. A feladatellátás nagyfokú adminisztratív, illetve a speciális, folyamatos képzést igénylő szakértelem miatt további munkaügyi feladatot ellátó foglalkoztatása lenne indokolt.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslatként az alábbiak kerültek megfogalmazásra:

1./ A FIÜK által foglalkoztatott közalkalmazottak jogairól, kötelezettségeiről, valamint a juttatások rendszeréről szóló szabályzat dolgozói megismertetéséről gondoskodni kell.

2./ A munkaidőkeret kezdő és befejező időpontjának az Mtv. 93. § (4) bek. alapján az írásban történő meghatározásról és közzétételről gondoskodni kell.

3./ A munkaköri leírások és a FIÜK szabályzat felülvizsgálatát az abban foglalt összhangjának megteremtése érdekében el kell végezni.

4./ A munkaügyi dokumentumok kezelésével és őrzésével kapcsolatban az iratkezelés rendjének szabályozásáról gondoskodni kell.

A javaslatok hasznosítása jelen beszámoló elkészítéséig részben megtörtént, mivel a megismerési nyilatkozatok elkészültek, illetve a munkaköri leírások felülvizsgálata elkezdődött.

A tavalyi évben ellenőrzött terület volt a FIÜK operatív gazdálkodási jogkörinek szabályozási és dokumentálási rendje. A vizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a vonatkozó szabályozás a jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlók megbízásáról gondoskodtak és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése folyamatos.

A gazdálkodási feladatok ellátásának dokumentálása az ECOSTAT integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményenként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogkörök. Az utalványrendeleten az aláírások rendelkezésre álltak, amelyen az időpontok pontos betartása megállapítható.

A vizsgált időszakban a bevételek és kiadások elszámolása alapbizonylatok alapján történt, visszaélésre utaló jelek nem voltak tapasztalhatók. A dokumentálás megfelelően igazolta a gazdasági események teljesítését.

I.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 okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A FIÜK nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybe vételével történik.

A megbízott belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt.

### I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a FIÜK és az egyes költségvetési szervek operatív működésével kapcsolatos.

### I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A FIÜK és az egyes költségvetési szervek ellenőrzései teljes iratanyagának megőrzése a FIÜK-ben évenként elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

### I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2020. évben tanácsadói tevékenység nem került dokumentálásra.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje száz százalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként

megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2020. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra.

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A FIÜK-ben és az egyes költségvetési szerveknél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### 1. *Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélni a FIÜK és az egyes költségvetési intézmények kontrollkörnyezete.

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A kontrollkörnyezet nem minden területe minősíthető megfelelőnek, mivel a teljesítményértékelés szabályozása 2020. évben nem került megfogalmazásra. A FIÜK és az egyes költségvetési szervek a működés és a gazdálkodás terén az alapvető szabályozókkal rendelkeznek.

A FIÜK és az egyes költségvetési szervek szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre került. Az SZMSZ-ek tartalmilag és formailag a jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

Valamennyi dolgozó személyre szóló munkaköri leírás alapján végzi feladatát, melyek szükség szerint módosításra kerültek.

### 2. *Integrált kockázatkezelés*

A FIÜK-ben és az egyes költségvetési szerveknél az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a FIÜK rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. előírása alapján működteti.

A tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatok felmérésre és megállapításra kerültek.



### 3. *Kontrolltevékenységek*

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a FIÜK saját gazdálkodása és az egyes költségvetési szervek vonatkozásában a jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, meghatározásánál figyelemmel volt az adott szervezeti egység funkciójára.

### 4. *Információ és kommunikáció*

Intézményen belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Intézmény a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információs technológiát használja.

A FIÜK és az egyes költségvetési szervek iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, amelynek levéltári egyeztetésére nem került sor.

A FIÜK és az egyes költségvetési szervek az Info törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, bővíti az átláthatóság javítása érdekében.

### 5. *Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az intézmény célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a FIÜK, valamint az egyes intézmények között megfelelő az együttműködés. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években, s a 2020. évi az éves beszámolóval együtt megküldésre kerül az irányító szerv felé.

## III. *Az intézkedési tervek megvalósítása*

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított.

Az intézkedési terveket, a szükséges intézkedéseket az egyes költségvetési szervek vezetői a vonatkozó határidők megjelölésével készítették el. Az intézkedési tervekben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy határozták meg, hogy azok számon kérhetőek legyenek.

Jóváhagyta:

Budapest, 2021. február 15.

*C. D. U.*  
Czakóné Dobó Kriszta  
FIÚK intézményvezető



Elkészítette:

Budapest, 2021. február 15.

*A. H. S.*  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
Belső ellenőrzési vezető



**FERENCVÁROSI**  
**Közterület-felügyelet**

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Belsőellenőrzési Csoport

Érkezett: 2021. 02. 18.

Irat Száma: XVI/18-1/2021. Melléklet: 0  
Ügyintéző: [Signature] Előírat: 0



OTTHON. VÁROS  
**FERENCVÁROS**

XX/822-1/2021

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Ferencvárosi Közterület-felügyelet

belső ellenőrzéséről

Készítette:

*Turcsán Mónika*  
**Turcsán Mónika Tímea**  
belső ellenőr

Jóváhagyta:



*Rimovszki Tamás*  
**Rimovszki Tamás**  
igazgató

Budapest, 2021. február 15.

# Tartalom

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.....	3
1.	Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indoklása .....	3
1.1	A tervezés minőségének utólagos értékelése .....	3
1.2	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	3
1.3	Elmaradt ellenőrzések.....	3
1.4	Soron kívüli ellenőrzések.....	4
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők .....	4
2.1	A belső ellenőrzés létszámhelyzete.....	4
2.2	A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata .....	4
2.3	A belső ellenőr képzései .....	5
2.3.1	Szakmai képzés .....	5
2.3.2	Idegen nyelvi képzés .....	5
2.3.3	Informatikai képzés .....	5
2.3.4	Egyéb képzés.....	5
2.4	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége .....	5
2.5	Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzéshez való hozzáférés akadályai.....	5
2.6	Összeférhetetlenségi esetek.....	6
2.7	Az ellenőrzési jelentések általános minősége .....	6
2.8	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
2.9	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	6
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai .....	6
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 .....	7
II.	Belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.....	7
1.	Intézkedési tervek készítése.....	7
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás.....	7
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása .....	8
III.	Belső kontrollrendszer elemeinek értékelése .....	8
1.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	8
1.1	Kontrollkörnyezet .....	8
1.2	Kockázatkezelés.....	9
1.3	Kontrolltevékenység.....	9
1.4	Információ és kommunikáció.....	9
1.5	Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése.....	9

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

### 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indoklása

#### 1.1 A tervezés minőségének utólagos értékelése

A belső ellenőrzés részére készült tervanyag, melyet a korábbi évek belső ellenőre, Papp Judit készített. Az éves terv tartalmazza az egy főre kalkulált kapacitás kimutatást, illetve az év során felmerülő egyéb feladatellátást. A terv része a kockázatkezelés alapját képező kockázati tényezők és alkalmazott súlyok kimutatását és ponthatárait, de a lehetséges és a tervezett ellenőrzésekre az nincs levezetve. A táblázatban szereplő ponthatárok hibásan lettek kiszámítva. Ennek értelmében komplex kockázatelemzéssel nincs alátámasztva a 2020. évi terv.

Az év folyamán több belső ellenőr volt felváltva munkaviszonyba, mely során próbálták a tervezett ellenőrzéseket lefolytatni. A gyakori változás viszont azt eredményezte, hogy a tervezett ellenőrzések nagy része nem zárult eredményes jelentéssel. Az év során módosítás nem történt, melynek oka, hogy a folyamatos személyi változás miatt nem volt előre látható a megvalósulási százalék.

#### 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2020. évi terv alapján az alábbi belső ellenőrzési feladatok ellátására került sor:

- Szabályzatok teljes körűségének vizsgálata /tervezett ellenőrzés/

A hat tervezett ellenőrzésből lezárásra csupán egy került, melyet Rab Tibor folytatott le. Rosza Erika két ellenőrzésbe belekezdett, de azokat be nem fejezte. Turcsán Mónika Tímea pedig igazgatói kérésre a tervezéstől független ellenőrzést folytatott le a soron kívüli ellenőrzés terhére, illetve az ellenőrzéshez és annak megállapításához szorosan kapcsolódó tanácsadás kérést bonyolított és dokumentált. Papp Judit az év első hónapjában már ellenőrzésbe nem kezdett, zárással és feladatellátással töltötte idejét.

A 2020. évi terv megvalósításából elmaradt ellenőrzések 2021. évre lettek újra betervezve.

#### 1.3 Elmaradt ellenőrzések

A 2020. évi ellenőrzési tervből meg nem valósult ellenőrzések:

- A Közterület-felügyelet eszközállományának ellenőrzése
- Gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
- Iratkezelés ellenőrzése
- Kerékbilincs használatának gazdaságossága
- Munkavállalókkal szembeni követelések kapcsolata

Ezen ellenőrzések teljes kockázatelemzéssel újratervezésre kerültek 2021. évre.

Az elmaradások oka: A Ferencvárosi Közterület-felügyeletnél 2020. évben szakaszosan volt belső ellenőrzés, melyet több regisztrált belső ellenőr fedett le. A 2020. évre szóló belső ellenőrzési tervet **Papp Judit** (reg.sz.: 5115600) készítette, aki 2020. január 31-ig dolgozott aktívan, február 01-től terhesség miatt CSED-re ment. 2020. január 17-től 2020. február 29-ig a **SZATNER-UNITY Kft**-vel kötött vállalkozói szerződés alapján **Rab Tibor** (reg.sz.: 5115860) tevékenykedett belső ellenőrként, majd őt váltotta **Rosza Erika** (reg.sz.: 5116653), aki 2020. március 17-től 2020. július 10-ig töltötte be a munkakört. Kisebb szünet után 2020. szeptember 01-től újra betöltődött a belső ellenőri

munkakör *Turcsán Mónika Tímea* (reg.sz.: 5115435) személyével, mely munkaviszony jelenleg is folyamatos. Az év közben kialakult változás kevés sikeresen lezárult és jóváhagyott ellenőrzést eredményezett, így az adott évre tervezett ellenőrzések nem tudtak maradéktalanul megvalósulni.

#### **1.4 Soron kívüli ellenőrzések**

A 2020. évi tervben soron kívüli ellenőrzésre 20 ellenőri nap lett tervezve, mely egy ellenőrzésnyi idő. Ősszel az Igazgató Úr döntése alapján nem az elmarad ellenőrzések kerültek folytatásra, hanem a Felügyelet egyik aktuális problémáját kérte terven felüli, soron kívüli ellenőrzésként. A még fennmaradó idő az ellenőrzéshez kapcsolódó probléma egyeztetésére és feltárására ment el, illetve Igazgató Úr szükségesnek látta még az ellenőrzés során előtérbe helyezett munkakör alaposabb feladatátvilágítását és az eltávozó munkavállaló feladatátadásának véleményezését.

Elvégzett soron kívüli ellenőrzés:

- A Közterület-felügyeletnél nyilvántartásban lévő telefonkészülékek és SIM kártyák ellenőrzése /soron kívüli ellenőrzés/

A soron kívüli ellenőrzés meghozta eredményét, a dokumentumok vizsgálata során egyértelműen megállapítható, hogy a belső szabályzatban kijelölt munkavállaló nem látta el megfelelően feladatát, számos hiányosság és hanyagság jellemezte munkáját. Az egyeztető megbeszélésen mindezt elismerte, vagy nem tudott kielégítő válasszal szolgálni, melyről minden jelenlévő tudomásával hangfelvétel készült. A hangfelvétel utólagosan jegyzőkönyvbe lett foglalva, melyet a nevezett munkavállaló nem volt hajlandó aláírni. A munkavállaló munkaviszonya 2021. január 31. nappal közös megegyezéssel megszűnt.

## **2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**

### **2.1 A belső ellenőrzés létszámhelyzete**

A belső ellenőrzés személyi feltétele 2020 évben nem volt folyamatosan biztosított, az év során négy belső ellenőr váltotta egymást, valamint egyes időközökben nem is volt belső ellenőr. A Közterület-felügyelet nagyságát és feladatellátását tekintve megfelelő létszám az egy fő belső ellenőr, viszont a tervezett és elvárt ellenőrzéseket csak folyamatos munkavégzéssel lehet biztosítani.

A munkaviszonyban álló belső ellenőrök mindegyike rendelkezett megfelelő szakképesítéssel és regisztrációval.

A 2020. évben egy fő belső ellenőrré lett tervezve, mely alapvetően megfelelő, amennyiben a belső ellenőr folyamatos munkaviszonyban van. Jelen esetben az új munkavállalók ismerkedése, feladatátvétele és a Közterület-felügyelet szervezeti egységeinek megismerése sok időt elvett az ellenőri napokból.

### **2.2 A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata**

Az év során foglalkoztatott belső ellenőrök szakmai képzettsége megfelelő volt, gyakorlattal és regisztrációval rendelkeztek, mely alapján megfeleltek a hatályos jogszabályoknak.

A jelenleg is foglalkoztatott munkavállaló 2015 évtől regisztrált belső ellenőr, és rendelkezik ABPE I, illetve 2 db ABPE II vizsgával, ezzel megfelel az Áht. 70.§ (4) és (5) bekezdésében előírt követelményeknek, valamint szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett belső

ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyek nyilvántartásában. Következő esedékes ÁBPE II vizsgáját 2022. évben kell elvégeznie.

### **2.3 A belső ellenőr képzései**

Képzésére vonatkozó adatok csak a jelenleg is foglalkoztatott belső ellenőrre vannak megállapítva, mivel a korábbi munkavállalókról releváns adat nem található.

#### **2.3.1 Szakmai képzés**

Turcsán Mónika Tímea belső ellenőrnek 2020. évben vált aktuálissá újra az ÁBPE II vizsga, melyet 2020. május 11 - 2020. június 09. közötti időszakban teljesített. Mindezt a T-201IBUDREBE-01/20948/2020 sorszámom kiállított tanúsítvány bizonyít, mely hatósági képzésről 2020. június 11. nappal készített igazolást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal. A munkavállaló ezen időszak alatt még nem állt munkaviszonyba a Közterület-felügyelettel. 2020. szeptember.01-ét követően képzésen nem vett részt.

#### **2.3.2 Idegen nyelvi képzés**

2020. évben idegen nyelvi képzés nem történt, a munkáltató nem kért és nem finanszírozott ilyen jellegű oktatást. A munkakör betöltésénél nem feltétel az idegen nyelvi képzettség.

#### **2.3.3 Informatikai képzés**

2020. évben informatikai képzés nem történt, a jelenlegi belső ellenőr rendelkezik ECDL vizsgával, melyet 2012. április 23-án végzett el sikeresen. Modulok: Operációs rendszerek, Szövegszerkesztés, Táblázatkezelés, Internet és kommunikáció, Adatbázis-kezelés, Webkezdő. A munkakör betöltésénél alapvető word és excel ismeretekre van szükség, melyet az ECDL vizsga kellő mértékben lefed.

#### **2.3.4 Egyéb képzés**

A 2020. évben foglalkoztatott belső ellenőrök közül egyik sem volt képzésen, melyet a munkáltató kérésére vagy támogatásával valósított volna meg.

### **2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége**

A Felügyelet szervezeti felépítésében a belső ellenőrzés közvetlenül az Igazgatónak alárendelve végzi munkáját. Az éves ellenőrzési terv kidolgozását, a kockázatelemzési módszerek kiválasztását, az ellenőrzési programok elkészítését és végrehajtását, az ellenőrzési módszerek kiválasztását, az ellenőrzési jelentés elkészítését kizárólag az Igazgatóval egyeztetni, közvetlenül neki küldi meg.

A belső ellenőr nem vett részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatainak végrehajtásában.

A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosított a belső ellenőr funkcionális függetlensége.

### **2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzéshez való hozzáférés akadályai**

Az ellenőrzések lefolytatása során a Bkr. 25.§-ában foglalt ellenőrzési jogokat semmilyen korlátozó tényező nem akadályozta. Az Igazgató támogatása biztosított, a belső ellenőr megkapta a vizsgálat lefolytatásához szükséges segítséget. A szervezeti egységekkel időben és érdemben konzultálhatott, azok a szükséges dokumentációkat teljes körűen rendelkezésre bocsátották, valamint kellő

információval látták el ahhoz, hogy a megállapításokat a valóságnak megfelelően dokumentálhassa. A belső ellenőrzés munkáját sem külső, sem belső tényező nem akadályozta, az ellenőrzések gond nélkül zajlottak.

A COVID-19 vírus helyzet miatt 2020. év tavaszától esetenként korlátozó tényezők lehettek, melyek érinthették a belső ellenőrzés feladatellátását is. Ebben az időszakban Rosza Erika belső ellenőr tevékenykedett, aki két ellenőrzésbe is belekezdett, de sikeresen lezárni nem tudta azokat.

## **2.6 Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény egy esetben sem merült fel, amely akadályozta volna a vizsgálatokat és intézkedést tett volna szükségessé.

## **2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége**

2020. évben két ellenőrzés és egy tanácsadás zárult lezárt jelentéssel. Az első ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra – a belső ellenőr véleményezése szerint - intézkedést nem volt szükséges tenni, míg a második ellenőrzés során 7 intézkedés lett előírva. A jelentések megírása során a belső ellenőrök törekedtek az ellenőrzött terület és téma teljes lefedésére, azok megfelelő dokumentálására. A jelentések minőségével a Közterület-felügyelet igazgatója elégedett, azokat jóváhagyólag aláírta.

## **2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

2020. év során a belső ellenőrzés folyamatos és zavartalan működését leginkább a többszörös személyi változás zavarta, akadályozta. Nehézséget okozott mindemellett a COVID-19 vírus, és az abból fakadó mindennapi munkavégzést időszakosan korlátozó, akadályozó feltételek. Az év folyamán négy belső ellenőr tevékenykedett felváltva, de ebből kettő tudott lezárt jelentéseket is készíteni.

## **2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az eredményesen zárult belső ellenőrzések nyilvántartása megfelel a Bkr. 50.§ (1) és (2) bekezdésében előírt feltételeknek. A jelenleg fellelhető iratok, ellenőrzési dokumentumok iktatva, rendszerezve megtalálhatóak, visszakereshetőek. A lezárt ellenőrzési jelentések és azok kivonatai hiánytalanul megküldésre kerültek az Igazgató részére. Az éves ellenőrzések tervezése és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés dokumentumai teljes körűen nyomtatott és elektronikus formában is rendelkezésre állnak. A belső ellenőrzés gondoskodik a meglévő adatok és dokumentumok őrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

## **3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatjai**

1. ellenőrzési jelentés - *A Ferencvárosi Közterület-felügyelet szabályzatainak, utasításainak szabályozottsága:*

*Megállapítás:* Az ellenőrzés végzéséhez a szükséges dokumentumokat, szabályzatokat a belső ellenőr rendelkezésére bocsátották. A Közterület-felügyelet rendelkezik a jogszabályban meghatározott szabályzatokkal, SZMSZ, Számviteli Politika, stb. A megállapított/feltárt hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet nem kell készíteni, mivel az ellenőrzés lefolytatása alatt, illetve a jelentés elkészítésének időszakában a Közterület-felügyeletnél új szabályzatok készítésére került sor.

2. ellenőrzési jelentés – *A Közterület-felügyeletnél nyilvántartásban lévő telefonkészülékek és SIM kártyák ellenőrzése:*



*Megállapítás:* A ellenőrzésben érintett 7/2014 szabályzatban hibás a jogszabályi hivatkozás, valamint az ellenőrzés ideje alatt már más munkakörhöz csatolódtak a feladatok, felelősségi körök.

*Javaslat:* Módosítsa a 7/2014 Hivatali mobil és vezetékes telefonok használatáról és beszélgetési díjainak költségtérítéséről szóló belső szabályzatot.

*Megállapítás:* A tárgyi eszköz nyilvántartás, a jegyzőkönyvbe felvett készülékek és a dolgozóknak kiadott és visszavett nyilvántartás összevetését követően megállapítható, hogy 3 db készülék holléte kérdéses. Másik 3 db készülék átadás-átvétel dokumentálása elmaradt. 10 db készülék esetében a dolgozóktól történő dokumentált visszavétel nem történt meg, a tárgyi eszköz nyilvántartás nem tartalmazza, viszont a munkavállalók nyilatkozata alapján azokat selejtezés céljából leadták. Fellelhető volt 11 db olyan készülék, amely egyik nyilvántartásban sem szerepelt. Valószínűleg korábban leselejteztek, viszont a megsemmisítésre történő átadás elmaradt.

*Javaslat:* Soron kívül kérje számon a Pénzügyi ügyintézőt a nyilvántartás-vezetés pontatlansága miatt, és nyilatkoztassa az eltérések tisztázása céljából.

#### **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 2020. évben végzett belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárás nem indult.

## **II. Belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

### **1. Intézkedési tervek készítése**

2020. évben egy ellenőrzéshez készült intézkedési terv, mely a kézhezvételtől számítottan 8 napon belül megtörtént. A benne foglaltakat az érintett vezető elfogadta, az intézkedésekhez vállalt határidő, illetve a feladat végrehajtásáért felelős személy is megfelelő volt.

A Bkr. 45.§ (1)-(6) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően biztosított az intézkedési terv készítése.

### **2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

2020. évben egy ellenőrzéshez összesen 7 db intézkedés került kiadásra, melyek vállalt határideje 2020.12.31. volt. Az intézkedési terv megvalósulását követően az Adminisztrációs csoportvezető határidőre elkészítette írásbeli beszámolóját, melyben leírta az elvégzett feladatokat.

A Bkr. 46.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint az érintett vezető határidőre elkészítette írásbeli beszámolását. A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását.

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

A Közterület-felügyeletnél korábban végzett belső ellenőrzések témái megfelelőek voltak, de érdemes szélesebb spektrum szerint vizsgálgódn. Az ellenőrzések során tett megállapítások és javaslatok tétele célratörőbb és részletesebb formában javasolt, hogy az az ellenőrzés témakörét

teljesen lefedje, illetve a vizsgálat elérje valódi célját. Az ellenőrzések során egyértelműen meg kell mutatkoznia a belső ellenőrzés segítő szándékának, de egyben meg kell maradnia a funkcionális függetlenségnek. Az ellenőrzések típusát tekintve nagyobb hangsúllyal szükséges rendszer és teljesítmény ellenőrzéseket végezni, mely során ugyanúgy vizsgálható a szabályszerűség is, viszont sokatmondóbb és lényegre törőbb megállapítások és javaslatok tehetőek a folyamatok vizsgálata során. A tervezést teljes körű kockázatelemzésnek kell megelőznie, mely nem csak az adott évben ellenőrzött folyamatokat, szempontokat kell tartalmaznia, hanem minden aktuális témát. Mindezek számszerűsített kockázatelemzése során lehet rangsort kialakítani és súlyozás után kiválasztani a megfelelően hatékony és szükséges vizsgálatokat. A 2021. évi belső ellenőrzés tervezése már ilyen szempontrendszer szerint készült.

#### **4. Tanácsadó tevékenység bemutatása**

A 2020. őszen indított soron kívüli ellenőrzés eredményeként a Közterület-felügyelet Igazgatója szükségesnek látta a Pénzügyi Ügyintézői munkakörök kihasználtságának véleményezését, így felkérte a belső ellenőrt a feladat elvégzésére és megállapításainak megtételére, összegzésére. Ebben a munkakörben akkor 3 fő munkavállaló dolgozott, mely létszámból az ellenőrzést követően 1 főnek közös megegyezéssel megszűnt a munkaviszonya. A tanácsadás során a belső ellenőr kitért a távozó munkavállaló feladatátadásának áttekintésére, valamint a hátrahagyott, nem ügyintézett problémák jelenlegi állapotának felmérésére is. A tanácsadói tevékenységről mélysége és terjedelme miatt dokumentált tanácsadói jelentés is készült. Mindemellett az Igazgató kérésére több esetben zajlott szóbeli, nem dokumentált tanácsadás is, mely az aktuálisan felmerülő, vagy ad hoc problémák egyeztetésére szolgált.

### **III. Belső kontrollrendszer elemeinek értékelése**

#### **1. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Közterület-felügyelet belső kontrollrendszerének kiépítése folyamatos, a vezetés törekszik a szabályos, kontrollált és rendszeresen monitorozott feladatellátásra. Ennek érdekében szabályozta az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események kezelését, valamint kijelölte a Szervezeti integritás sértő események kezeléséért felelős személyt.

##### **1.1 Kontrollkörnyezet**

A Közterület-felügyelet jelenlegi szervezeti felépítése a 2020. június 18. napján készült és a 2020. június 29. napon a Budapest Főváros IX. kerületi Ferencváros Önkormányzat Polgármestere által jóváhagyott hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban megtalálható. A Felügyelet belső szabályzatai időszakosan kerülnek felülvizsgálatra, szükség esetén aktualizálásra. A feladat- és felelősségi körök meghatározása a munkaköri leírásokban kerül érvényesítésre, melyek aktualizálásáért, esetleges módosításáért az adott szervezeti egység vezetője a felelős.

A Felügyelet jelenleg nem rendelkezik Ellenőrzési nyomvonal szabályzattal és a szervezeti egységek területeire, feladataira lebontott ellenőrzési nyomvonal sem áll rendelkezésre. Ennek kidolgozása és folyamatos monitorozása a területi vezetők feladata, melyet változás esetén módosít, de legalább évente egy alkalommal dokumentáltan felülvizsgál.

A humánerőforrás állomány 2020. év végével 84 fő volt, mely év közben változik, a fluktuáció közepes. A munkaerő állomány három részre tagolódik: felügyeleti tevékenység, parkőri,

vagyonvédelmi tevékenység és a háttértevékenység. Jelentős hátrányt okozó munkaerőhiány egy szervezeti egységben sincs.

## **1.2 Kockázatkezelés**

A Közterület-felügyelet rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely jelenleg hatályos változata 2020. november 03. napján lépett hatályba. A Felügyeletnél még nem került kijelölésre a belső kontroll koordinátor, illetve a szervezeti egységek nem alakították még ki a területükre vonatkozó kockázatkezelési rendszerüket. A kockázatok nyilvántartását célszerű táblázatos rendszerbe rendezni, mely tartalmazza a folyamatleírt, a kockázatelemzést, intézkedési tervet, diagramot és a kockázati mátrixot. A Felügyelet Igazgatójának szükséges gondoskodnia a rendszer kialakításáról, működtetéséről.

## **1.3 Kontrolltevékenység**

A Közterület-felügyelet területein alkalmaznak általánosan kontroll tevékenységeket, de ezek csak néhány esetben kerülnek dokumentálásra. A gyakorlat kialakításánál figyelembe vették, hogy bizonyos folyamatoknál kontrollpontok kerültek beépítésre, melyek segítenek a hibák kiszűrésében. A szervezeti egységek vezetőinek feladata lesz, a szabályzatok, eljárásrendek, utasítások alapján az ellenőrzési nyomvonalakban is levezetni ugyanezt.

A Felügyeletnél a munkaköri leírásokban dokumentálják a munkavállalók beosztását és az ahhoz tartozó feladatkört. Ezzel megoldott a feladatkörök szétválasztása. A munkaköri leírásokat a munkahelyi vezetőknek időszakosan szükséges felülvizsgálni, illetve változás esetén haladéktalanul módosítani. A feladatvégzések gyakorlatát minden esetben vizsgálni szükséges, mely nyomon követhető az ellenőrzési nyomvonalban is. Ellenőrzések során a mintaként kiválasztott dokumentumokon kimutatható, hogy valóban a belső szabályzatokban leírtak alapján végzik-e a tevékenységet, attól egy-egy pontban eltérnek, vagy a sorrendiség cserélődik.

## **1.4 Információ és kommunikáció**

A Felügyeleten belüli kommunikáció és információ áramlás több csatornán biztosított: vezetői értekezletek, csoport megbeszélések, napi-, heti eligazítások, telefonos kapcsolattartás, email. A Felügyeletnek napi kapcsolatban kell lennie az Önkormányzat Irodáival, mely legtöbb esetben dokumentált papírformátumban, elektronikus levelezésben és telefonos egyeztetésekben nyilvánul meg. Az információáramlás rendszere a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerül meghatározásra, de annak megvalósulása utólagosan csak akkor követhető nyomon, ha az valamilyen formában dokumentáltan történt.

Ide tartozik a Felügyeletnél használt érkeztetési és iktatási rendszer is, mely 2020. december 31. napjáig a GovSys integrált iratkezelő rendszerben került vezetésre. 2021. évben váltás történt, így a korábbi időszakra használt iktatóprogramot és a benne lévő adatokat szükséges tartós módon menteni. A váltással új, még nem alkalmazott folyamatok is bekerülnek az ügyviteli folyamatokba, mely javítóan hathat a működésre.

## **1.5 Nyomon követési rendszer, monitoring, belső kontrollok működése**

A Felügyelet szervezeti céljainak megvalósítása a szervezeti egységek feladata, annak mindig egy cél felé kell, hogy mutassanak. Az egyes folyamatok hibás vagy hiányos elvégzésével akadályozzák a szervezeti célok elérését. Ennek érdekében a részfolyamatok folyamatos kontrollt igényelnek, így a bennük rejlő hibák feltárásával elősegíthető a szervezeti célok elérése. A pandémiás helyzet a Felügyelet működését és feladatellátását is mélyen érintette, sok változást hozott magával.

Mindehhez alkalmazkodnia kellett a vezetésnek és a munkavállalóknak is egyaránt. A belső kontrollok átalakultak, még több szabály képződött. A belső ellenőrzés kismértékű rendszertelensége miatt csak a saját vezetői ellenőrzések eredményeire és azok helyreállítására összpontosíthattak. Az év elején lefolytatott egy ellenőrzés nem adott ki elvégzendő intézkedéseket, így csak az év végén zajlott ellenőrzésre kellett lényegi intézkedéseket tenni. Ennek értelmében 2020. évben a belső kontrollok működése, a monitoring és nyomon követési rendszer alacsony aktivitáson zajlott.

Intézmény neve, címe: Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények  
Igazgatósága  
1096 Budapest, Lenhossék u. 7-9.  
Intézmény vezetője: Gedeon Andor


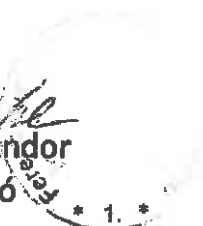
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Belsőellenőrzési Csoport

Érkezett: 2021. 02. 16.

Irat Száma: XVI.11-1/2021 Melléklet: 0  
Ügyintéző: Gt. Előirat: 0

Éves ellenőrzési jelentés  
2020. év

Budapest, 2021. február hó 1.

  
Gedeon Andor  
Igazgató  


  
Szűcs Ferenc  
Belső ellenőr

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendeletben (továbbiakban: Bkr.) foglaltak, továbbá az PM által ajánlott módszertani útmutató általi formátumban, tartalommal került összeállításra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy bemutassa a Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatóságának (továbbiakban: FESZGYI) 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

A vizsgált intézmény a Bkr.-ben foglalt kötelezettségének eleget tett, a belső ellenőrzési tevékenységet működteti. A FESZGYI a belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződést. Az intézmény 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét az intézményvezető 2019. november hónapban hagyta jóvá. A jóváhagyott terv kockázatelemzésen alapul. A terv elkészítésénél figyelembe vételre került a kockázatelemzés eredménye, a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai, továbbá az intézményvezető javaslata. Az ellenőrzési terv 3 db pénzügyi ellenőrzést tartalmaz.

A 2020. év folyamán az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések teljesültek. A jóváhagyott ellenőrzési tervben módosítás nem történt.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a bkr-ben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el.

A belső ellenőrzés szakmai munkáját közvetlenül az intézményvezető alá rendelten végzi. A jelentéstervezetek egyeztetése után, a végleges ellenőrzési jelentéseket az intézményvezetőnek küldi meg. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az intézményvezető intézkedési tervet dolgoz ki, amelyben megjelöli a felelősöket és a határidőket.

A belső ellenőr a vizsgált folyamatokkal összefüggésben megállapításokat hozott, a megállapításokra javaslatot, ajánlást tett az intézmény vezetőnek, amellyel hozzájárult a vezetői intézkedések véghezviteléhez, az intézményi belső kontrollrendszer továbbfejlesztéséhez. A belső ellenőrzés a 2020. év folyamán az intézmény vezetésével, a gazdasági egység munkatársaival tartott fenn kapcsolatot. Ennek következtében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés segítette az intézmény vezetőjének tevékenységét. A belső ellenőr operatív feladatok végrehajtásában nem vett részt.

Budapest, 2021. február hó 1.

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2020. év

Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága  
1096 Budapest, Lenhossék u. 7-9.

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága a 2020. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval kötött szerződést. Az ellenőrzési tervben foglaltak megvalósultak. A belső ellenőrzés tervezett kapacitása 80 nap. Az év folyamán a tervben foglalt ellenőrzések végrehajtására kerültek. Ez számszerűleg 3 darab pénzügyi ellenőrzést jelent. A pénzügyi ellenőrzésekbe beletartozik az intézmény egyes telephelyein évente több alkalommal elvégzett térítési díjak beszedésének ellenőrzése, amely a pénzügyi ellenőrzések darabszámát megtöbbszörözi. A soron kívüli ellenőrzésre tervezett 4 nap ellenőrzési kapacitás a pénzügyi ellenőrzés javára került felhasználásra. Az ellenőrzések a vonatkozó jogszabályban foglaltaknak megfelelően az intézményvezető által 2020. évre jóváhagyott ellenőrzési terv alapján történtek. Az ellenőrzések a szabályos és hatékony működést segítették és kontrollálták.						
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesültek. Ellenőrzés nem maradt el, soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor. A belső ellenőrzés megállapításait, ajánlásait az ellenőrzött terület tényszerű feltárása alapján fogalmazta meg. A megállapítások átlagos és csekély jelentőségű megállapítások. Az intézmény vezetése részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megállapítására nem került						
I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	Az egyes ellenőrzések bemutatása: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Tárgy</th> <th style="width: 20%;">Cél</th> <th style="width: 20%;">Módszer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="height: 100px;"> </td> </tr> </tbody> </table>	Tárgy	Cél	Módszer			
Tárgy	Cél	Módszer						

	Az ellenőrzés célja (pl. meggyőződni arról, hogy a tárgyévben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűek voltak)	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek felsorolása (pl. interjú, mintavételes ellenőrzés, adatelemzési technikák, stb.)	sor. A belső ellenőrzés által leírt megállapítások jogszabályi rendelkezésén alapulnak.
Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél: Annak megállapítása, hogy a vagyon védelme biztosított-e	Dokumentum alapú ellenőrzés	
Leltározási tevékenység ellenőrzése Házipénztári forgalom ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény betartja-e kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés szabályait, a készpénzforgalom lebonyolítása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumokon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés	
Térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszedett térítési díjakat határidőben befizették-e az intézmény házipénztárába, fizetési számlájára	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróba szerű utólagos ellenőrzés	



	I/1/b)	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsolatban tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>2020. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve feyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás gyanúja kapcsolatban nem készített, ilyen jellegű cselekmények nem álltak fenn.</p>
I/2.		<p><u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</u></p>	<p>A belső ellenőrzés lefolytatását az intézmény munkatársai hatékonyan segítették. A belső ellenőr valamint a vizsgált intézmény az ellenőrzés során a munkát összehangoltan végezte. A belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséhez hozzájárult, hogy az ellenőrzött egység minden szükséges dokumentumhoz való hozzáférést biztosított. A belső ellenőrzés úgy került lefolytatásra, hogy a vizsgálat ideje alatt az ellenőrzött területen a napi munka elvégzése zavartalanul történjen.</p> <p>Az ellenőrzésről ellenőrzési jelentés tervezet készül, majd a Bkr-ben előírtak alapján az észrevételek egyeztetését követően készül el az ellenőrzési jelentés.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlások konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatok elvégzésére tettek javaslatokat.</p>
	I/2/a)	<p><u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u></p>	<p>A tervben foglalt feladat ellátásához szükséges kapacitás 2020. évben rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenységet megbízási jogviszonyban látja el a belső ellenőr.</p> <p>A belső ellenőrzés szakmai végzettsége megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs szám: 5112555</p> <p>A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.</p>
	I/2/b)	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének</u></p>	<p>A belső ellenőr tevékenységét az intézményvezetőnek alárendelten végzi.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége mindvégig biztosított volt. Tevékenység végezte során önállóan jár el. A szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe, feladatokba nem került bevonásra.</p>

			<u>biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	
	<u>1/2/c)</u>		<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	A 2020. évben összeférhetlenségi eset nem történt.
	<u>1/2/d)</u>		<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A belső ellenőrzés lefolytatásával, a belső ellenőr jogaival kapcsolatos korlátozás 2020-ban nem merült fel. A vizsgálat során az ellenőrzött dokumentumokról a belső ellenőr másolatot készíthetett, az intézmény helyiségeibe akadályoztatás nélkül beléphetett. Az intézmény vezetője, munkatársai az ellenőrzéssel, a vizsgált folyamattal kapcsolatban a kért valamennyi tájékoztatást megadták.
	<u>1/2/e)</u>		<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.
	<u>1/2/f)</u>		<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti, gondoskodik továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés dokumentumainak megőrzése az intézményben elkülönítetten, nyomon követhető formátumban történik.
	<u>1/2/g)</u>		<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzés során bővíteni szükséges a vezetői (szakmai) ellenőrzés gyakorlatát. Olyan területeket kell bevonni az ellenőrzésbe, amelyen az elmúlt időszakban nem történt vizsgálat.
<u>1/3.</u>			<u>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</u>	A belső ellenőrzés 2020. évben tanácsadó tevékenységet nem végzett.

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 belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást a vizsgált időszakban nem hozott. A megállapítások átlagos, illetve csekély jelentőségűek.	
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET</b> Az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, a belső ellenőrzést működteti. A belső szabályzatok aktualizálásának folyamatosan kell történni. Ezen feladat elvégzését a jogszabályi változások teszik állandóvá. A szervezetben belül a feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént. (SZMSZ)</p> <p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER</b> Az intézmény meghatározta a szervezet működésére magas kockázatot jelentő folyamatokat, tevékenységeket. Ezen folyamatok kijelölése, a kockázati rendszer kialakítása megtörtént. A belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés lebonyolításának rendjét.</p> <p><b>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK</b> A pénzügyi-, számviteli tevékenység során az intézményben a felmerült gazdasági események szakmai teljesítésének igazolása folyamatosan megtörténik. A belső szabályzatban meghatározásra került a szakmai teljesítés igazolásának szabálya. Az intézményben belüli ellenőrzési pontok meghatározásra kerültek.</p>	

			<p><b>4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ</b> A szervezeten belüli információáramlás papír alapon, illetve elektronikus-, szóbeli formában történik.</p> <p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)</b> Az intézmény vezetése a belső ellenőrzésekből származó megállapításokat, hiányosságokat és ajánlásokat kiértékeli. Meghatározza az ellenőrzésből, eredő megállapításokra és ajánlásokra adandó választ, meghozza a megfelelő intézkedéseket. A meghozott intézkedésekről beszámol a belső ellenőr részére.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézmény intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az intézmény beszámolt.</p>
III.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	