

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

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat**

# **2022. 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 2022. 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 (8/2020. (IX. 02.) számú jegyzői intézkedés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről) amely a következő évben fog aktualizálásra, felülvizsgálatra kerülni.

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

A 2022. 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 átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. Egyes esetekben (pl. intézkedési határidő miatt) az intézkedési terv elkészítése a következő évre tolódott.

A 2022. 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 folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humánerőforrás a Hivatalban csak részben volt biztosított, így a fellépő kapacitás-hiány miatt szükségessé vált a belső ellenőrzési feladatok egy részének kiszervezése, külsős megbízottak igénybevétele ahhoz, hogy az ellenőrzések végrehajtásra kerüljenek az ellenőrzési ütemterv alapján, azonban még így sem volt teljesskörű a 2022. évre tervezett feladatok, főleg a soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások végrehajtása.

A külsős erőforrás helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe tanácsadási tevékenységre, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések a tervezettnél kevesebb ellenőrzést tartalmaznak, ugyanakkor volt olyan ellenőrzés, mely az előző évről áthúzódott, illetve a tárgyévre tervezett ellenőrzések között is van olyan, mely áthúzódik a 2023. évre.

---

Az önkormányzat intézményei és a 2009. évi CXII. törvény „a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről” 7/J.§. (1) alapján belső ellenőrzéssel rendelkező gazdasági társaságai (FESZ Kft, FEV IX. Zrt, FESZOFÉ Kft) elkészítették a 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentéseiket. A FIÜK (és működési körébe rendelt intézmények), mint gazdálkodó szervezeti elemmel rendelkező, biztosította az önkormányzat intézményei (a Hivatal kivételével) részére is belső ellenőrzést.

## Részletes jelentés

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentés a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült:

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

#### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§. aa) pont)

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet a 592/2021. (XII. 9.) önkormányzati határozattal került jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével készült el, mely kiterjedt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire, az Önkormányzat intézményeinek irányító szervei ellenőrzéseire, az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságokra és szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatokra is. A jelentős számú intézmény, gazdasági társaság és nemzetiségi önkormányzat miatt irányító szervei ellenőrzés végrehajtására nincs mód minden évben. Az intézmény üzemeltetés összevonásával a FIÜK, mint integráló szervezet belső ellenőrzése (vállalkozási szerződéssel van ellátva a feladat) felelős az integráló intézmény és a működési körébe rendelt összes intézmény folyamatos belső ellenőrzéséért. Az Önkormányzat gazdasági társaságai egy kivétellel (Ferencvárosi Média Nonprofit Kft.) saját belső ellenőrzéssel rendelkeznek, külső erőforrás bevonásával.

A Hivatal és az Önkormányzat szervezetnél 2022-ben a belső ellenőrzési feladatok a belső ellenőrzési terv alapján részben teljesültek. Az éves ellenőrzési tervben 10 ellenőrzés lett tervezve összesen 306 munkanap ellenőri kapacitás felhasználásával:

| Sorszám | Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött  |
|---------|---|-----------------------------|-------------------------------------|--|
| 1.      | Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 2.      | Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Ferencvárosi Pincészház  |
| 3.      | Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk  | Utóellenőrzés               | 25                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal, Ferencvárosi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága, Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei, Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ, Ferencvárosi Pincészház |
| 4.      | Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 15                                  | Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal   |
| 5.      | Munkaköri leírások ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 45                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 6.      | Az önkormányzat működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek, valamint a bizottságok vonatkozásában. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 35                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 7.      | Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata.  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 36                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 8.      | Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 20                                  | Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága   |
| 9.      | Adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 25                                  | Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.   |
| 10.     | Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése   | Rendszerellenőrzés          | 45                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. Egyes esetekben (pl. intézkedési határidő miatt) az intézkedési terv elkészítése a következő évre tolódott. A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humánerőforrás a Hivatalban csak részben volt biztosított, így a belső ellenőrzési feladatok egy része kiszervezésre került. A külsős megbízottak a szerződésben foglaltak szerint végezték el a kijelölt belső ellenőrzési feladatokat.

Az elvégzendő ellenőrzési munka és ellenőri kapacitás mellett még figyelembe kell venni az ellenőrzésekhez tartozó és a Belső Ellenőrzési Csoporttal kapcsolatos adminisztratív teendőket is (pl: dokumentálás, iktatási-irattári feladatok, megbeszélések, értekezletek, stb) is. A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések a tervezettnél kevesebb ellenőrzést tartalmaznak, viszont az előző évről volt a tárgyévre áthúzódó ellenőrzés is. A 2022. évben ténylegesen rendelkezésre állt kapacitás nem tette lehetővé a tervezett feladatok, főleg a soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások teljes körű végrehajtását. A külsős erőforrás helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe a tanácsadási tevékenység, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

Év közben lehetőség van soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzéseket elrendelni, amennyiben az éves terv összeállításakor az tervezve lett. Általánosan az éves kapacitás 10-30%-át érdemes tervezni az előre nem látható, de év közben ellenőrzésre okot adó eseményekre. Ezen kívül külső humánerőforrás bevonásával vagy az éves belső ellenőrzési tervben nem tervezett, de megvalósult létszám emelkedésnél keletkező terven felüli kapacitás esetén is elrendelhető tervben nem szereplő ellenőrzés lefolytatása.

A kialakult ellenőri kapacitás hiány miatt az alábbi ellenőrzések nem lett végrehajtvá:

| Sorszám | Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött   |
|---------|---|-----------------------------|-------------------------------------|---|
| 4.      | Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 15                                  | Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal            |
| 5.      | Munkaköri leírások ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 45                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal   |
| 6.      | Az önkormányzat működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek, valamint a bizottságok vonatkozásában. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 35                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |

Az alábbi terv szerint elrendelt ellenőrzések befejezése a következő évre (2023) húzódott át:

| Sorszám | Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | 2022-ben teljesült | 2023-ban teljesült | Ellenőrzött   |
|---------|---|---------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---|
| 10.     | Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése | Rendszerellenőrzés  | 45                                  | 40                 | 5                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |

A jelentés tervezet 2023.01.09-én érkezett a Hivatalba, az egyeztetése és az intézkedési terv elkészítése folyamatban van.

Soron kívüli kapacitás terhére tárgyévben elrendelt, de a tárgyévben befejezésre nem került ellenőrzések:

| Ellenőrzés címe          | Ellenőrzés módszere | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött   |
|--------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|
| Az Adóiroda szabályzatai | Szabályszerűségi    |                                     | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |

## A megelőző év során kívüli ellenőrzéseiből az alábbiak lettek befejezve tárgyévben:

| Ellenőrzés címe  | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött   |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|
| Közalkalmazotti jogviszony átalakulásának ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei, Ferencvárosi Pincészinház, Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ |
| A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2020. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 50                                  | FESZ KN Kft   |

## Terven felüli kapacitás terhére elvégzett ellenőrzések:

| Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött  |
|---|---------------------|-------------------------------------|--|
| FESZGYI Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága 2018-2020. közötti időszakra vonatkozó szakmai, gazdasági és pénzügyi tevékenységének átfogó jogi, pénzügyi és számviteli átvilágítása | átvilágítás         | kb. 50                              | Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága |

Az ellenőrzést, megbízási szerződés alapján a Saldo Zrt. végezte el. Az elfogadott megállapításokról intézkedési terv készült, mely felvételre került az intézkedési tervek nyilvántartásába, valamint az ellenőrzés az ellenőrzések nyilvántartásába.

## Tárgyévben terv szerint elrendelt és tárgyévben lezárt ellenőrzések:

| Sorszám | Ellenőrzés címe  | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött  |
|---------|--|-----------------------------|-------------------------------------|--|
| 1.      | Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata                                       | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 2.      | Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése                                      | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Ferencvárosi Pincészinház  |
| 3.      | Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk     | Utóellenőrzés               | 25                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal, Ferencvárosi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága, Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei, Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ, Ferencvárosi Pincészinház |
| 7.      | Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 36                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 8.      | Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése                            | Szabályszerűségi ellenőrzés | 20                                  | Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága   |
| 9.      | Adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése                   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 25                                  | Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.   |

A fenti táblázatokról látható, hogy a Hivatal vezetése megpróbálta az év elején keletkezett humánerőforrás hiányt pótolni külső erőforrás bevonásával, de a jellemző szakember hiány (és magas költségszint) miatt nem lehetett teljes mértékben.

A 2022. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési-, vagy kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

## **Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai:**

FESZGYI Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága 2018-2020. közötti időszakra vonatkozó szakmai, gazdasági és pénzügyi tevékenységének átfogó jogi, pénzügyi és számviteli átvilágítása:

A 2022. évi belső ellenőrzési terv nem tartalmazta az ellenőrzést, így a terven felüli kapacitás terhére, megbízási szerződés keretein belül a SALDO Zrt. látta el az ellenőrzési feladatokat.

Az átvilágítás két nagy területre helyezett hangsúlyt: a szakmai feladatellátásra és a gazdálkodásra, mely jogi, pénzügyi és számviteli szempontok szerint lett vizsgálva. Általánosságban megállapítható, hogy az Intézmény esetében a szerződéskötési gyakorlat megfelelő pénzügyi kontrollal zajlott A megbízási szerződések vizsgálata során tapasztaltunk

---

párhuzamos feladat kiadásokat. Az Intézmény vagyoni és pénzügyi helyzete stabil, a működéséhez nem vett, és nem is vehet külső forrásokat igénybe, a működéséhez szükséges költségek forrása biztosított az ellátási díjak és az irányító szervek támogatás által. A szabályzatokban előfordultak hiányosságok. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki- tartalmi követelmények betartása, teljesítés igazolások), a folyamat zárt, ellenőrizhető, a kontrollok működése megfelelő. Az utalványrendelet kiállítása azonban nem megfelelő teljes mértékben. A 2018-2020. évben beszerzett tárgyi eszköz nyilvántartásba vételek között egy esetben tapasztalható nem megfelelő bekerülési érték meghatározás. A beszámoló mérleg tételei leltárral alátámasztottak. Az analitika, főkönyv, mérleg és leltár adatai a vizsgált időszakban egyezőséget mutatott. A FESZGYI selejtezési és leltározási tevékenysége során a mérleg tételek alátámasztása megtörtént, a leltározás és a selejtezés végrehajtásában kisebb hiányosságok voltak. A belső kontrollrendszer megszervezését és hatékony működését tekintve megállapítható, hogy a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a költségvetési gazdálkodási folyamatokban hiányosságokat mutatott, folyamatba épített (integrált) kockázatkezelést egyáltalán nem végeztek. A FESZGYI működésének racionalizálása érdekében javasolt áttekinteni a meglévő munkaerő állományt és az általuk ténylegesen ellátott feladatokat, majd ezek fényében mérlegelni, hogy milyen feladatok esetében van valódi szükség arra, hogy külső társaság bevonására kerüljön sor.

59 javaslat

#### Közalkalmazotti jogviszony átalakulásának ellenőrzése (FMK, Pinceszínház):

Az FMK és intézményei, illetve a Ferencvárosi Pinceszínház a jogszabályi határidőben tájékoztatta a közalkalmazottait a törvény általi jogviszonyváltásról, amely munkaviszonyra alakította addigi jogállásukat. A hozzájáruló nyilatkozatok alapján megkötötték az intézményeknél a dolgozókkal a munkaszerződéseket a jogszabály által meghatározott 2020. október 30. napjáig. A dolgozók munkabére egyező volt a közalkalmazotti bérlistán megjelenő illetményük és pótlékaik, kiegészítéseik együttes összegével. A cafetéria juttatásokat és a szabadságokat megfelelően kezelték. A munkaköri leírások kiadása általában a korábbi tartalommal történt meg. A közalkalmazotti jogviszony átalakulása az FMK és intézményei, valamint a Ferencvárosi Pinceszínház közalkalmazotti állományánál, a FIÜK által biztosított dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapítása szerint megfelelően történt. A feltárt hibák egy része csekély jelentőségű.

6 javaslat

#### A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2020. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzés a társaság szabályozottságára, pénzkezelésére, vagyongazdálkodására, a beszerzések rendjére és a humán erőforrásra terjedt ki. A társaság belső szabályzatai biztosítják a szabályos, megfelelő és visszaellenőrizhető működést. A 2020. évi beszámoló kiegészítő melléklete nem kellő részletezettséggel mutatja be a vállalkozási és a közhasznú tevékenységek közötti költségmegosztás számításának és arányainak levezetését. A készpénzállományt érintő mozgások az előírtak szerint történtek, a szabályozás tekintetében néhány kisebb kiegészítés szükséges. A társaság vagyonkezelése szabályozott volt, a nyilvántartást vezetik. A leltározás kisebb hiányosságok mellett elkészült, selejtezés nem történt. A beszerzések eljárása nyomon

---

követhető, de a felhasznált megrendelő formanyomtatványok nem egységesek. Párhuzamos munkaszerződés és vállalkozói jogviszony nem volt.

7 javaslat

#### Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata (Polgármesteri Hivatal)

A hivatali-, önkormányzati tulajdonú gépjárművek igénybevételének szabályozásában több kisebb pontatlanság és elavult jogszabályi hivatkozás van. A Közterület-felügyeleti Iroda és az Üzemeltetési Iroda használatában vannak gépjárművek. A napi igénybevételek dokumentumainak vezettségében előfordulnak hiányosságok. A humán erőforráshoz kapcsolódó analitikákat vezetik, a túlóra elszámolások vezetettek. Minden gépjárműre határidőben teljesültek a KGBF és CASCO biztosítások díjainak befizetései, valamint a műszaki vizsgák is megtörténtek.

3 javaslat

#### Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése (Pinceszínház)

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ (FIÜK) és a Pinceszínház között létrejött a Munkamegosztási megállapodás. A Pinceszínháznak a FIÜK szabályzatait alkalmazva kell működnie. A gazdálkodást a FIÜK végzi a gazdasági vezető és az intézményvezető együttműködésével. A Megállapodásból hiányzik az alkalmazandó szabályzatok felsorolása, illetve a Pinceszínház egyedi szabályzatainak aktualizálásában az együttműködés formája. A Pinceszínház házipénztár működésének szabályozása hiányos a FIÜK Pénzkezelési szabályzatában. A Pinceszínház és a FIÜK honlapján nem minden esetben a hatályos dokumentáció jelenik meg.

3 javaslat

#### Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk

A vizsgálat, a belső ellenőrzési szakterület humán erőforrás hiányára tekintettel, részben készült el. A 2022. évi intézkedési tervek (főként a következő évre áthúzódó ellenőrzések esetében) és a realizálási jelentések összegyűjtése, az analitika teljessé tétele áthúzódott a 2023. évre. A 2024. évben szükségessé válik a 2022-2023. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek és realizálási jelentések alapján az utóellenőrzés elvégzése.

1 javaslat

#### Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata (Polgármesteri Hivatal)

Az ügyintézői munkaköri leírásokban kisebb hiányosságok - elsősorban a munkavállalók tájékoztatása a munkavégzés körülményeiről - tapasztalhatók. Az Operatív Belső Kontrollrendszer egyes elemeit felül kell vizsgálni elavulás miatt, a rendszerhez tartozó kockázatértékelést el kell végezni. Egyes iratokon az alapiratra vonatkozó visszajelölés hiányzik. Néhány ügy esetében a társhatóságok későn szolgáltatnak adatot, emiatt határidő csúszások előfordulhatnak.

5 javaslat



---

### Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése (FESZGYI)

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit kialakították. A csalás és a korrupció kockázata a FESZGYI esetében alacsony, mivel a jogszabályban előírt és más egyéb szabályzatokkal is rendelkezett a vizsgált időszakban, melyeket 2022. évben felülvizsgált, aktualizált. Az intézmény vezetője a szervezeten belül a szervezeti egységek között különböző kontrolltevékenységeket (jóváhagyási eljárások, kötelezettségvállalás, utalványozás, beszámolás heti, havi szinten) alakított ki és működtet.

0 javaslat

### Adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése (FESZ KN Kft)

A honlapon található Adatvédelmi szabályzat felülvizsgálatra, kiegészítésre szorul. Az Adatkezelési Tájékoztató hiányos, nem teljes körű az érintettek jogainak felsorolása. Az elektronikus megfigyelő rendszerekkel (kamerarendszerek) kapcsolatos szabályozás nem található a honlapon sem, holott az Adatvédelmi szabályzatban és az Adatkezelési Tájékoztatóban is szerepelnek kamerákról rendelkezések.

3 javaslat

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

Az ellenőrzések lefolytatásának tárgyi akadályai nem voltak, a Hivatalban felmerült humánerőforrás hiánya miatt külsős megbízásokkal kerültek teljesítésre a belső ellenőrzési feladatok. Az ügyek év végéig való továbbvitelében a SALDO Zrt., valamint két külsős vállalkozó (meghatározott feladatokra megbízva) vett részt. A Belső Ellenőrzési Csoportba 2022. októberében felvételre került egy fő belső ellenőr (belső ellenőrzési vezető), aki jelenleg a feladatait teljes munkaidőben végzi a Hivatalban.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. A belső ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Összeférhetetlenségi 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 ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

A belső ellenőrök rendelkeztek belső ellenőri regisztrációval, ami megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélynek, azaz a pénzügyminiszter által (mint a Pénzügyminisztérium vezetője, az államháztartásért felelős miniszter) a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában szerepelnek, a kötelező továbbképzési kötelezettségüknek (ÁBPE-II.) eleget tettek, mely a regisztráció fenntartásának alapfeltétele.

A kötelező belső ellenőri ÁBPE képzésen való részvételt és a mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzését a Hivatal biztosítja az alkalmazásában álló ellenőrök részére.

### 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 2022. 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 lezárt jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek küldték meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

#### Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenségi eseteket a Bkr. 20.§-a tartalmazza. 2022. évben összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

#### A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2022. 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) a 2022. évben is megfelelő volt.

Az információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl: internet, jogtárak használata), valamint adatbekérések útján biztosítják. Az elektronikus adattárolással kapcsolatos egyes negatív tapasztalatokra átfogó ellenőrzés lett tervezve 2023-ban.

#### Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes papír alapú 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 és az intézkedési tervekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti a Belső Ellenőrzési Csoport.

### **I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§. ac) pont)**

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 2022. évben 1 tanácsadói tevékenységet végzett, mely szóbeli kérésre az Önkormányzat költségvetés tervezésének ütemtervéhez kapcsolódott. A kért dokumentum excel táblázatban, időrendi sorrendben mutatja be a főbb tennivalókat.

---

## **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 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekben a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése alapján összességében a folyamatba épített kontrollok működtetésére, főként vezetői ellenőrzés folyamatba építésére és gyakorlására született a legtöbb javaslat. Az ellenőrzési nyomvonal elavultsága miatt a felülvizsgálat és az integrált kockázat kezelés elvégzésének hiánya és dokumentálása a másik megállapított hiányosság. A hiánypótló munka elindult augusztusban, de az első két lépés vége (folyamat leírások és ellenőrzési nyomvonal) 2023. év közepére várható.

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

A Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. 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, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kapcsolódó kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat. 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 Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

#### **Értékelés:**

##### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezetnél a szervezeti felépítés világos, átlátható (SZMSZ, együttműködési megállapodások a gazdálkodási feladatok ellátására).

##### 1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok – a rendkívül gyakori jogszabályváltozásokra visszavezethetően előforduló néhány késedelmes korrekció kivételével - folyamatosan összehangolásra kerülnek a gyakran változó jogszabályi követelményekkel, így lehetővé teszik a működésre és gazdálkodásra vonatkozó követelmények szabályos teljesítését. Az ellenőrzések egy részében megállapítást kellett tenni a belső szabályozók tartalmára, javasolva a feltárt hiányosságok megszüntetését. 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.

### 1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat- és felelősségi körök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. Egyes szabályzatok is tartalmaznak munkakörökhöz kapcsolt feladatokat, jogosultságokat és felelősséget.

### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat szabályzatokban és ügyrendekben (egyres szervezeti elemek esetében külön is) meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált. A folyamat leltár újra felvételezése elkezdődött az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata keretében. A felülvizsgálat a folyamatfelmérés után a teljes operatív belső kontrollrendszer (OBK) dokumentációjára kiterjed.

### 1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok illetve egyéb a hivatalban ellátandó feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás nem minden esetben és területen állt rendelkezésre. A fluktuáció mértéke a folyamatok megfelelő vitelében egyes esetekben már korlátozó tényező. Az illetmény alap a 2022. év végén történt megemelésének fluktuáció csökkentő hatása csak 2023-ban lesz mérhető. A folyamatok felméréséből adódó egyszerűsítések és esetleges párhuzamosságok megszüntetése a humán-erőforrás megőrzése felé ható tényező.

### 1.6. Etikai értékek és integritás

A Hivatalban dolgozók számára világosan meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A 2022. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

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

2022-ben új munkakör került kialakításra a Hivatalban (belső kontroll koordinátor), mely az év második felében betöltésre került. A belső kontroll koordinátor elsődleges feladata a belső kontrollrendszer megújítása, kidolgozása és folyamatos koordinálása. Az Önkormányzat és a Hivatal a napi működésében előforduló kockázatokat kezeli.

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **folyamatba épített kockázatkezelési rendszert** működtetni.

### **Értékelés:**

#### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok felmérése, értékelése és kezelésére történő intézkedések kidolgozására a folyamatfelvételezést követően kerül sor. Az irodavezetők a 2023. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzés részéhez saját felelősségi területükkel kapcsolatban kockázat felmérést és értékelést végeztek. Ez nem azonos az integrált kockázatkezelési folyamatával, de amíg az alap dokumentáció el nem készül, mégis egyfajta kockázat értékelési tevékenységnek felfogható.

#### 2.2. A kockázatok elemzése

Az előző pont szerint az irodavezetők összefoglalták a felmért kockázatok hatásait és bekövetkezési valószínűségét. A tényleges, OBK szerinti kockázat értékelést a folyamat felvételezést követően lehet elvégezni.

---

### 2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok értékelését, elemzését követően a kockázati étvágyat kell megállapítani. A kezelendő kockázatokra intézkedéseket kell megfogalmazni, hogy azok felmerülése esetén hogyan csökkenthető a hatása vagy a bekövetkezés valószínűsége.

### 2.4. A kockázatok értékelésének felülvizsgálata

A kockázatok értékének felülvizsgálatát legalább évente egyszer, de inkább helyzettől függően rendszeresen kell majd elvégezni.

### 2.5. Csalás, korrupció

A 2022. évben az elvégzett ellenőrzések esetében nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

## **II/2/3. Kontrolltevékenységek**

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. §-a szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított – megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró – kontrollok a belső szabályzatokban megtalálhatók. 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 (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása). Az ellenőrzési nyomvonal teljes körű felülvizsgálata 2022 augusztusában megkezdődött a folyamat térkép újra felvételezésével, mert a meglévő elavult a szervezeti változások és jogszabály módosítások miatt. A folyamatba épített jelenlegi kontrollok újra dokumentálása is része a felülvizsgálatnak, mely folytatódni fog a felmért folyamatok újra szervezésével, egyszerűsítésével és újra szabályozásával, a szükséges és elégséges kontrollok beépítésével.

### **Értékelés:**

#### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A működési folyamatok kontrolljait egyrészt a külső jogszabályok előírásai alapján, másrészt a belső jogszabályok rendszerében kell meghatározni. A belső jogszabályok (rendeletek, szabályzatok, utasítások, ügyrendek) tartalmazzák a beszámoltatás, egyeztetés, értékelés módjait. Ezek felülvizsgálata (pl. az ügyrendek újraírása) elkezdődött, több esetben avulás miatt javasolni lehet a hatálytalanításukat, mert a jogi környezet és a szervezeti-működési rend is folyamatosan változott. Az ellenőrzési nyomvonallal kapcsolatos felülvizsgálat keretében a megmaradó vagy új szabályokat össze kell hangolni egymással, hogy leképezzék a megváltozó működési rendet.

#### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása (pl. utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, aláírás, beszámoltatás, engedélyezés) szabályzatokban, ügyrendekben, munkaköri leírásokban különböző munkakörökhöz delegálva előírt, az elvégzése dokumentált.

#### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

A feladatok, munkakörök átadása szabályozott, a kiléptetéshez külön online adatlapot működtetnek a szerveren és a saját gépen tárolt adatok további kezeléséhez, melyet a munkahelyi vezető határoz meg. A papír alapú kiléptető lapon kell igazolnia az illetékes vezetőnek, hogy a kilépő elszámolt a hivatali eszközeivel, irataival, folyamatban lévő ügyeivel.

---

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

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az információ átadása 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.

### **Értékelés:**

#### **4.1. Információ és kommunikáció**

A beszámolási rendszer általában heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek vagy egyedi megbeszélések szóbeli formájában, illetve jogszabályokon alapuló írásbeli beszámolásokon alapul.

Elektronikus dokumentumok a szerver közös meghajtóján és a honlapon érhetőek el.

#### **4.2. Iktatási rendszer**

Az iktatási rendszer működtetésére a DMSOne iktató program van használatban. Az iratkezelési szabályzatot az illetékes levéltár jóváhagyta. Az iktatási rendszerbe feltöltött adattartalom vizsgálata a 2023. évi belső ellenőrzési tervben szerepel, értékelése az ellenőrzés után tehető meg.

#### **4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

2020-tól hatályos a Hivatal szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására készült szabályzata. Az integritást sértő eseményekre általános módon van bejelentési lehetőség, ugyanakkor szükséges a szabályzatban rögzített bejelentő felület létrehozása a honlapon is. Adatvédelmi incidens kezelésére van hatályos szabályzat.

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

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A Hivatalban a folyamat célok megvalósításának folyamatos nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített vezetői ellenőrzések és beszámoltatások biztosítják. Az időszakos monitoringot a jogszabályok szerinti havi, negyedéves és éves beszámolók elkészítése jelenti. A belső kontrollrendszer működéséről való beszámolás a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló éves vezetői nyilatkozat, a belső ellenőrzési jelentések és az éves belső ellenőrzési jelentésben történik.

### **Értékelés:**

#### **5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja**

A szervezeti célok általánosan megfogalmazottak az intézményi SZMSZ-ekben, megvalósításuk monitoringja a jogszabályokban előírt beszámolók esetében dokumentált. A folyamatos vezetői monitoring megvalósításához controlling munkakör létrehozása javasolt. A compliance feladatokat a Jogi Csoport látja el. A szervezetenél a jogszabályokon alapuló beszámolások, időközi adatszolgáltatások és a vezetői számonkérések adnak lehetőséget a célok megvalósulásának nyomon követésére.

#### **5.2. A belső kontrollok értékelése**

A monitoring rendszeren belül a belső kontrollok értékeléséhez az éves vezetői belső kontroll működtetéséről szóló nyilatkozat és az azt alátámasztó kérdőív szolgál. E mellett a belső ellenőrzési jelentések (rendszerellenőrzés esetében a módszertan elemeként) is értékelik év közben a vizsgált területtel kapcsolatosan (többnyire audit szemlélettel visszamenőleges hatállyal), míg év végén az éves belső

---

ellenőrzési jelentésben adott évre általánosan. A belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja jelenleg a folyamatba épített kockázatkezelési rendszer működtetése. Tárgyév augusztusától van betöltött belső kontroll felelős munkakör, a tevékenysége megalapozza majd a kockázatértékelés elvégzését, biztosítja a belső kontrollrendszer folyamatos értékelését és fejlesztését is.

### 5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzési feladatok ellátása részben a kinevezett belső ellenőri munkakörrel, valamint a teljes évet érintően külső erőforrás igénybevétellel lett biztosítva. A belső ellenőrzés ellenőrzési és tanácsadási funkciója a vizsgált folyamatokra adott bizonyosságot a belső kontrollok működésére és egyéb működési folyamatokra vonatkozóan.

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

A jóváhagyott 2022. évi éves ellenőrzési terv szerint lefolytatott ellenőrzéseket követően a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében minden esetben elkészültek az intézkedési tervek határidő és felelős megjelölésével. A tárgyévben nyilvántartásba vett lezárt ellenőrzések összesen 129 megállapítást és 119 javaslatot tartalmaznak. Ebből 87 javaslat lett intézkedési tervbe foglalva a megvalósítás célját szolgáló összevonás miatt. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatairól és azok végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

Budapest, 2023.01.31.

Kékesi István  
belső ellenőrzési vezető

---

# **2022. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2023**



## Az Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai esetében elvégzett belső ellenőrzési tevékenységek eredményeiről

A Hivatal szervezetnél 2022-ben a belső ellenőrzési feladatok a belső ellenőrzési terv alapján részben teljesültek. Az éves ellenőrzési tervben 10 ellenőrzés lett tervezve összesen 306 munkanap ellenőri kapacitás felhasználásával:

| Sorszám | Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött  |
|---------|---|-----------------------------|-------------------------------------|--|
| 1.      | Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 2.      | Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Ferencvárosi Pincészház  |
| 3.      | Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk  | Utóellenőrzés               | 25                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal, Ferencvárosi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága, Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei, Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ, Ferencvárosi Pincészház |
| 4.      | Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 15                                  | Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal   |
| 5.      | Munkaköri leírások ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 45                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 6.      | Az önkormányzat működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek, valamint a bizottságok vonatkozásában. | Szabályszerűségi ellenőrzés | 35                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 7.      | Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata.  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 36                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |
| 8.      | Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése   | Szabályszerűségi ellenőrzés | 20                                  | Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága   |
| 9.      | Adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 25                                  | Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.   |
| 10.     | Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése   | Rendszerellenőrzés          | 45                                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal  |

Az év során felmerült kapacitás hiány miatt részben teljesült a terv (a 4., 5., és 6. számú nem teljesült), ugyanakkor az előző évi **oron kívüli** kapacitás terhére és tárgyévben **terven felüli** kapacitás terhére elrendelt ellenőrzések befejezésre kerültek:

| Ellenőrzés címe  | Ellenőrzés módszere         | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött   |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|
| Közalkalmazotti jogviszony átalakulásának ellenőrzése  | Szabályszerűségi ellenőrzés | 30                                  | Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei, Ferencvárosi Pincészház, Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ |
| A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2020. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 50                                  | FESZ KN Kft   |

| Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | Ellenőrzött  |
|---|---------------------|-------------------------------------|--|
| FESZGYI Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága 2018-2020. közötti időszakra vonatkozó szakmai, gazdasági és pénzügyi tevékenységének átfogó jogi, pénzügyi és számviteli átvilágítása | átvilágítás         | kb. 50                              | Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága |

A 10. sz. ellenőrzés befejezése átcúsúzott a 2023. évre:

| Sorszám | Ellenőrzés címe   | Ellenőrzés módszere | Tervezett ellenőri kapacitás (mnap) | 2022-ben teljesült | 2023-ban teljesült | Ellenőrzött   |
|---------|---|---------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|---|
| 10.     | Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése | Rendszerellenőrzés  | 45                                  | 40                 | 5                  | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata, Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |

A befejezett ellenőrzésekben összesen 87 javaslat született.

---

Az intézmények és gazdasági társaságok a Bkr. és a Gtbkr. alapján önálló éves belső ellenőrzési jelentést készítettek, melyet önállóan terjesztenek fel a tulajdonosi joggyakorló felé. Az összefoglaló jelentés (a Bkr. csak az intézményi adatok összevonását írja elő) kibővítésre került a GT-k adataival a teljes belső ellenőrzési tevékenység bemutatása érdekében.

A FIÜK és működési körébe rendelt intézmények:

Összesen három ellenőrzés lett tervezve, mindhárom végrehajtásra került. Az ellenőrzésekben a FIÜK és az intézmények is érintettek voltak:

|   |            |
|---|------------|
| Karbantartási tevékenység ellenőrzése               | 1 javaslat |
| Béren kívüli juttatások ellenőrzése                 | 4 javaslat |
| A gazdálkodási jogkörök érvényesülésének vizsgálata | 0 javaslat |

A FESZ KN Kft:

Összesen négy ellenőrzés lett tervezve, mind a négy végrehajtásra került:

|  |            |
|--|------------|
| Humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata                                 | 3 javaslat |
| 2022. évi üzleti terv pénzügyi tervének megalapozottságának vizsgálata | 4 javaslat |
| 2021. évi beszámoló vizsgálata   | 1 javaslat |
| Gazdálkodás-pénzügyi-számviteli folyamatok vizsgálata                  | 6 javaslat |

FEV IX. Zrt:

Összesen kettő ellenőrzés lett tervezve, mind a kettő végrehajtásra került:

|   |            |
|---|------------|
| Az iratkezelési rendszer ellenőrzése (rendszerellenőrzés)   | 2 javaslat |
| A vagyonkezelési közszolgáltatási szerződés feladatellátás kontrollja (szabályszerűségi ellenőrzés) | 3 javaslat |

FESZOFÉ Kft:

Összesen három ellenőrzés lett tervezve, ebből kettő végrehajtásra került:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Az információ és kommunikáció kialakításának és működtetésének vizsgálata | 4 javaslat         |
| A kontrolltevékenység kialakításának és működtetésének vizsgálata         | 2023-ra áttervezve |
| A munkaerőgazdálkodás egyes területeinek vizsgálata                       | 4 javaslat         |

A nem végrehajtott ellenőrzés a következő évi belső ellenőrzési tervbe betervezésre került.

Összesítés a Ferencvárosi Önkormányzat intézményei és gazdasági társaságai esetében a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésekről:

| Szervezet   | Ellenőrzés címe   | Javaslatok száma                      | Összesen   |
|---|---|---------------------------------------|------------|
| Polgármesteri Hivatal                               | Hivatali gépjármű üzemeltetés vizsgálata  | 3                                     | 87         |
|   | Közalkalmazotti jogviszony átalakulásának ellenőrzése (FMK, PSZ)  | 6                                     |            |
|   | A Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. 2020. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése  | 7                                     |            |
|   | Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése (Pincészínház)  | 3                                     |            |
|   | Adatvédelemi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése (FESZ KN Kft)  | 3                                     |            |
|   | FESZGYI Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága 2018-2020. közötti időszakra vonatkozó szakmai, gazdasági és pénzügyi tevékenységének átfogó jogi, pénzügyi és számviteli átvilágítása | 59                                    |            |
|   | Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése (FESZGYI)   | 0                                     |            |
|   | Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata. (Hivatal)  | 5                                     |            |
|   | Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk  | 1                                     |            |
|   | FIŰK és működési körébe rendelt intézmények   | Karbantartási tevékenység ellenőrzése |            |
| Béren kívüli juttatások ellenőrzése                 |   | 4                                     |            |
| A gazdálkodási jogkörök érvényesülésének vizsgálata |   | 0                                     |            |
| FESZ KN Kft   | Humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata  | 3                                     | 14         |
|   | 2022. évi üzleti terv pénzügyi tervének megalapozottságának vizsgálata  | 4                                     |            |
|   | 2021. évi beszámoló vizsgálata  | 1                                     |            |
|   | Gazdálkodás-pénzügyi-számviteli folyamatok vizsgálata   | 6                                     |            |
| FEV IX. Zrt   | Az iratkezelési rendszer ellenőrzése (rendszerellenőrzés)   | 2                                     | 5          |
|   | A vagyonkezelési közszolgáltatási szerződés feladatellátás kontrollja (szabályszerűségi ellenőrzés)   | 3                                     |            |
| FESZOFÉ Kft   | Az információ és kommunikáció kialakításának és működtetésének vizsgálata   | 4                                     | 8          |
|   | A munkaerőgazdálkodás egyes területeinek vizsgálata   | 4                                     |            |
| <b>Önkormányzati intézmények, GT-k összesen:</b>    |   |                                       | <b>119</b> |

Budapest, 2023.04.13.

Kékesi István  
belső ellenőrzési vezető