

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA 2040 Budaörs, Szabadság út 134. www.budaors.hu, toth.attila@budaors.hu oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/ 8 /2023.</p>	<p>Tel.: 06-23/447-886, 06-23/447-425,</p>

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL.

2022. év

Összeállította:

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta:

dr Bocsi István
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont].....	10
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]....	10
1.1./a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése. ...	10
Ellenőriztük az óvodák a Polgármesteri Hivatal helyiségében elhelyezett házipénztáraiból felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módját. Az ellátmányokon kívül más forrásból származó készpénz kezelésével az intézmények nem foglalkoznak. Az ellátmány elszámolás a Pénzkezelési Szabályzatban előírt módszerét konzekvensen betartják.	16
1.2 Az Éves Ellenőrzési Tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése vizsgálatonként. (A Pénzügyminisztérium útmutatója szerinti tartalommal)	21
Az ellenőrzés áttekintette az óvodák a Polgármesteri Hivatal helyiségében elhelyezett házipénztáraiból felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módját. Az ellátmányokon kívül más forrásból származó készpénz kezelésével az intézmények nem foglalkoznak. Az ellátmány elszámolás a Pénzkezelési Szabályzatban előírt módszerét konzekvensen betartják.....	22
I/1/b Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója.....	34
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]	34
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	36
I/2/ b). A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)	39
I/2/c). Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)	39
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]	40
I/2/e) A Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.	40
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22.§. és 50.§)	40
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	40
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont).....	41
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja].....	47
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. [Bkr. 48.§ ba)].....	47
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	47
2.1. Kontrollkörnyezet értékelése	48
2.1.1. Célok és szervezeti felépítés.....	49
2.1.2 Belső szabályzatok	49
2.1.3. Feladat és felelősségi körök.....	49
2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	50
2.1.5. Humán-erőforrás.....	50
2.1.6. Etikai értékek és integritás.....	50
2.2. Integrált kockázatkezelés – elemzés értékelése	51
2.2.1. Kockázatok meghatározása és felmérése.....	51
2.2.2. A kockázatok elemzése és értékelése	51
2.2.3. A kockázatok integrált kezelése	52
2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.....	53
2.2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események.....	53

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése	53
2.3.1. Kontrollstratégiák és módszerek	53
2.3.2. Feladatkörök szétválasztása, műveletek szabályozása	54
2.3.3. Feladatvégzés folytonossága	55
2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése	55
2.4.1. Információ és kommunikáció.	55
2.4.2. Nyilatkozat (Bkr. 1.számú melléklete szerint)	55
2.4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése	56
2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	56
2.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja.....	56
2.5.2. A belső kontrollok értékelése	57
2.5.3 Belső ellenőrzés	57
III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48.§ c) pont)	58

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés elkészítéséért és annak a polgármester és a jegyző felé történő megküldéséért a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője felel.

Budaörs Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Irodája a **120/2021.(XII.08.)** polgármesteri határozattal elfogadott 2022. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervét a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően maradéktalanul végrehajtotta.

A belső ellenőrzési szervezeti egység hatóköre a Polgármesteri Hivatalon kívül kiterjed a Budaörs Város Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre, az Önkormányzat 100 %-s tulajdonában lévő BTG Nonprofit Kft.-re, valamint a budaörsi székhelyű Német Nemzetiségi Önkormányzat által fenntartott intézményre.

A Bkr. 49.§ (1a) bekezdése szerint az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentésben szerepelnek az irányító szervként ellátott ellenőrzések, valamint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egységeként végrehajtott tevékenységek is.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája - beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – a pénzügyminiszter által 2022 augusztusában kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel előírja.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés elsődlegesen a Bkr. 48.§-ban rögzített követelményrendszer szerkezetét követi, figyelembe véve a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint hazai normarendszeréből származó elméleti és gyakorlati alapelveket.

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtünk, melynek alapján következtetéseket vontunk le a vizsgált szervezet vagy szervezeti egység működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben. A javaslatok tartalmával az ellenőrzött szervezetek egyetértettek és azokat intézkedési tervek formájában jelenítették meg. Néhány ellenőrzött szervezet esetében a vizsgálat tárgya tekintetében csak pozitív tartalmú megállapításokat tettünk, ezért Intézkedési Terv kötelezettség nem keletkezett.

A 2022. évben ellenőrzött szervezetek egy részében értékeltük az irányítási folyamatokat, köztük az integritásmenedzsment szabályozottságának és működésének fejlettségét, az integrált kockázatkezelést, a kontrolltevékenységeket, valamint az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét. A vizsgált területek közül a nemzetközi és a hazai trendeknek megfelelően prioritást kaptak a belső kontrollrendszer szakmai összefüggéseire irányuló tárgykörök.

A véletlenszerű vagy irányított mintavételekkel kiválasztott ellenőrizendő dokumentumokat, iratokat, bizonylatokat az ellenőrzés céljának alárendelve határoztuk meg. Az Ellenőrzési Tervben megjelölt ellenőrzési célokat sikerült megvalósítanunk, s ezzel eleget tettünk az Áht. 70.§-ban meghatározott követelményeknek.

Irányadónak tekintettük a Bkr. 21 § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettség teljesítését. Az ellenőrzés tárgyától függetlenül minden ellenőrzőtnél áttekintettük a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs, valamint a nyomkövetési rendszer helyzetét. Szükség esetén javaslatot tettünk a belső kontrollrendszer valamelyik elemének fejlesztésére. Az integrált kockázatkezelés gyakorlati megvalósítását, jogszabályok szerinti dokumentálását az ellenőrzött szervezetek többségében a helyszíni ellenőrzés során tanácsadással segítettük.

Az ellenőrzések során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal vezetésének sikerült a szervezet „sértetlenségét” integritását tovább erősítenie. A szabályozottság stabilizálásával elérte a Hivatal, hogy a közpénzek felhasználásának áttekinthetőségét és szabályszerűségét sikerült magas színvonalon megőrizni, egyes területeken továbbfejleszteni.

A Hivatal vezetői – a szervezeti egységek vezetőinek közreműködésével - a kontrolltevékenységek keretében tovább finomították azokat a kontrollpontokat, amelyek szükségesek és elegendőek a korrupció, csalás vagy más szervezeti integritást sértő események megakadályozására.

A folyamatokba épített vezetői ellenőrzés és a függetlenített belső ellenőrzés korrupciós kockázatokat nem tárt fel 2022-ben. Következésképp nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezéseként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A megfogalmazott javaslatok tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag egyértelmű következtetések megfelelően alátámasztottak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket foganatosítsanak.

2022-ben két **rendszerellenőrzést** végeztünk. Az első a *Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény* belső kontrollrendszerének módosítására irányult. Célja az előző ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtásának felülvizsgálata volt. A második rendszerellenőrzés tárgyát a *BTG Nonprofit Kft.* kontrollkörnyezete elemeinek működtetése színvonalának értékelése képezte.

A Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimattmuseum) belső kontrollrendszerének valamennyi elemében fejlődést tapasztaltunk, az egyes alrendszerek egymással szerves egységben egymást kiegészítve működtek a vizsgált időszakban.

Elkészítették a kockázati leltárakat és az integrált kockázatkezelési intézkedési terveket. A dokumentumok adattartalma közötti összefüggéseket megteremtették. Átláthatóvá tették a kockázatkezelési rendszert, a dokumentumokból nyerhető információk alkalmasak a hatékony válaszreakciók kidolgozására. Bővítették az Integrált Kockázatkezelési szabályzatukat, amelybe beépítették az integritási kockázatok és a korrupciós kockázatok fogalmát. Kidolgozták az intézményben alkalmazható életszerű kockázatkezelési technikákat és módszereket.

A BTG Nonprofit Kft.-nél rendszerellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy a társaság kontrollkörnyezete szerves része a vállalat belső kontrollrendszerének. A társaság működési és gazdálkodási folyamatainak szabályozottsága jó színvonalú. A szabályzatokban rögzített irányelvek

és rendelkezések biztosítják a köztulajdonú gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm. rendeletben (továbbiakban Gtbr.) -ben megfogalmazott követelmények érvényesítését.

A beszámolási időszakban négy **szabályszerűségi** ellenőrzést végeztünk a következő szervezetekben és tárgyakban:

- Budaörsi Latinovits Színház – pénzbeszedő helyek működtetésének szabályszerűsége,
- Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények - a beszerzési tevékenység műveleteinek szabályszerűsége,
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal - a beszerzési tevékenység műveleteinek szabályszerűsége,
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal - a kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) lebonyolításának szabályozottsága.

Megállapítottuk, hogy a *Budaörsi Latinovits Színházban* és a szervezetileg hozzá tartozó Városi Ifjúsági Klubban működő pénzkézelő helyek szabályozottsága biztosítja a pénz megőrzésével, tárolásával és szállításával kapcsolatos jogszabályi követelményeket.

A *Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézményekben* a beszerzések lebonyolításának gyakorlatát a szabályzatok előírásaihoz igazodó munkamagatartás jellemezte a vizsgált időszakban. A megrendeléseket előkészítő ajánlati felhívások, értékelési jegyzőkönyvek és az egyéb kiegészítő dokumentumok megfeleltek a követelményeknek.

A pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája – Munkamegosztási Megállapodás keretében – kifogástalanul, az Ávr. előírásai alapján látta el. A beszerzési tevékenység kockázati besorolása alacsonynak minősíthető a vizsgált időszakban.

Megállapítottuk, hogy a *Polgármesteri Hivatalban* a beszerzési tevékenység mozzanatainak lebonyolítása során betartották a Beszerzési Szabályzat előírásait. A beszerzések tényleges teljesítésére csak a visszaigazolt megrendelések kézhezvétele után került sor a vizsgált időszakban. A beszerzett anyagokat a Hivatal különböző szabályzataiban meghatározott módon költségként azonnal elszámolták. A terület kockázati besorolása alacsony.

Áttekintettük és értékeltük a *Polgármesteri Hivatal* vonatkozó belső *szabályzataiban* a kötelezettségvállalások előkészítésének és lebonyolításának szabályozottságát. A témakör szabályozását a 28/2020. számú jegyzői utasításban módosították. A módosítás lényege, hogy a kötelezettségvállalással kapcsolatos részműveleteket folyamatosan elektronizálták. Az ellenőrzés során törekedtünk a megvalósított folyamatok ellenőrzésére.

Vizsgáltuk, hogy az egyes műveletek elektronikussá alakítása mennyiben felelt meg a vonatkozó jogszabályok előírásainak. Tapasztalataink szerint az elektronikus folyamatok valamennyi műveletében helyesen alkalmazták a jogszabályi előírásokat, illetőleg a Hivatal belső eljárásrendjeit.

Összegezeként rögzítjük, hogy az elektronikus megrendelés folyamatrendszere logikusan egymásra épül. a részműveletek áttekinthetők, a folyamat egy zárt rendszert képez. A szabályozottság kockázati besorolását alacsony szintűre minősítettük.

Pénzügyi ellenőrzéseket a budaörsi székhelyű óvodákban (témavizsgálat) és Budaörs Város Önkormányzatánál végeztünk.

Budaörs Város önkormányzati fenntartású óvodáiban megállapítottuk, hogy a vagyonvédelem műszaki-technikai és számviteli feltételei megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A Polgármesteri Hivatal zárt rendszerű könyvelési gyakorlata megteremti az egyezőségeket és biztosítja a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását.

Áttekintettük az óvodák a Polgármesteri Hivatal helyiségében elhelyezett házipénztáraiból felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módját. Az ellátmány elszámolása Pénzkezelési Szabályzatban előírt módszereit betartják.

Kapcsolódó vizsgálat keretében áttekintettük az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) 2021. évben végzett és lezárt szervezeti integritás tárgyában tartott ellenőrzésének dokumentumait. Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében megfogalmazott ajánlásokat az óvodák vezetői elfogadták és további intézkedéseket tettek a szervezeti integritás komplex biztosítása érdekében. Az érintett intézmények határidőben válaszoltak a figyelemfelhívó levélre és egyidejűleg megfogalmazták a szükséges intézkedéseket. Ezek végrehajtásának részleteiről az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés 1.2. pontjában adunk tájékoztatást.

A közpénzek rendeltetésszerű és transzparens felhasználása biztosítása érdekében minden évben áttekintjük egyes civil szervezeteknek nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásának szabályszerűségét. 2022. évben véletlenszerű mintavétel alkalmazásával négy szervezetnek nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzését végeztük el.

Megállapítottuk, hogy a vizsgált szervezetek határidőre benyújtották pénzügyi elszámolásukat, az összesítő elszámolást, valamint az azokat alátámasztó pénzügyi-számviteli bizonylatok másolatait. A rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a támogatott szervezetek rendeltetésszerűen használták fel a támogatást.

Az ellenőrzések végrehajtási szakaszában tartalmilag a Bkr. rendelkezései, módszertanilag pedig a nemzetközi és hazai standardokban szereplő Etikai Kódex instrukciói alapján jártunk el. Az Etikai Kódex alkalmazását a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete szakmai gyakorlatának normái kötelezően előírják. Középpontba állítottuk a végrehajtási normákban szereplő azon elemeket, amelyek a gyakorlatban is elősegítették az ellenőrzési cél megvalósítását, valamint hozzájárultak a bizonyosságot adó tevékenység hiteles és eredményes végrehajtásához.

A Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javasatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A megfogalmazott javasatainkat tényszerű megállapítások támasztották alá. A jelentéseinkben megfogalmazott javaslatok alkalmasnak bizonyultak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és a gyakorlatban is végrehajtható intézkedéseket rendeljenek el.

Az ellenőrzési jelentésekben figyelembe vettünk minden olyan tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy ellentmondást, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az

ellenőrzési jelentések **vezetői összefoglalójában** minden esetben átfogó értékelést adtunk az ellenőrzés megállapításait megalapozó fontosabb tényekről.

A Bkr.-ben előírt kötelező tanácsadási tevékenység keretében 2022.-ben elsődlegesen a belső kontrollrendszer elemeinek harmonizálásával, illetőleg az integrált kockázatkezelési rendszerek kialakításával, valamint a szervezeti integritást sértő események gyakorlatával összefüggő javaslatokat kértek a Belső Ellenőrzési Irodától a szolgáltatást igénybevevők. A tanácsadási tevékenység egyre jelentősebb szerepet játszik feladataink összetételében, melynek alátámasztására szolgál az a tény, hogy a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkaidőalapot teljes egészében írásbeli vagy szóbeli tanácsadásra fordítottuk.

A Polgármesteri Hivatal vezetője, a Jegyző a szervezeti függetlenség biztosításán kívül, úgy alakította ki a belső ellenőrzés munkavégzésének szellemi és technikai környezetét, hogy lehetőség szerint ne legyen olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlan véleményalkotását.

A belső ellenőrzésnek ugyanis a nemzetközi és a hazai normák szerint a szervezeti függetlenségen kívül véleményalkotásában is függetlennek kell lennie és tárgyilagosságnak kell maradnia valamennyi helyzet megítélésében.

A 2022.-ben az Iroda munkatársainak magatartása, hozzáállása szakmailag és etikailag – követve az előző évek attitűdjét - elfogulatlan volt. Szakmai ítéletünket nem rendeltük alá semmilyen egyéb szempontnak. A tárgyilagosság megtartásának alapvető feltétele volt, hogy a belső ellenőrök szakmai felkészültsége és affinitása a folyamatos kötelező vagy önként vállalt továbbképzésekkel gyarapodott az elmúlt időszakban.

A belső ellenőrök Etikai Kódexében leírt magatartásformák szigorú figyelembevétele erősítette a függetlenség és a tárgyilagosság megtartásának képességét.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai rendelkeznek a Bkr. 24. § -ban előírt szakmai végzettségi és képesítési követelményekkel. A munkatársak megszerezték az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott szakminisztériumi engedélyt, amely kizárólagos feltétel a tevékenység végzése szempontjából. Az Iroda, mint szervezeti egység átfogóan is birtokolja a jogszabályban előírt feladatai elvégzéséhez szükséges tudást, szakismeretet és egyéb képességeket, megfelelően ezzel a hazai standardok követelményeinek.

A hazai standardok rendelkezéseit betartva az információkat az Iroda munkatársai bizalmasan kezelték és azokat kizárólag az ellenőrzési célokra használták fel. A lehetőségekhez képest a legmagasabb szintű ellenőrzési bizonyosság elérésére törekedtünk.

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője - a 7200. számú hazai standard előírásait követve - a jelentés tervezetét mindig egyeztetette az ellenőrzött szervezet illetékeseivel. Véglegesítésre abban az esetben került sor, ha az ellenőrzöttek a megbeszélés után jóváhagyólag egyetértettek a jelentés megállapításaival. Az ellenőrzési jelentéseket minden esetben megkapta a Jegyző és a Polgármester.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a belső ellenőrzési tevékenység teljesítette küldetését és elérte célját, nevezetesen megvalósította az Áht.-ban a belső ellenőrzés számára előírt komplex követelményrendszert.

A korrupcióelleni fellépésnek stratégiai jelentősége van az Önkormányzat megítélésében, illetve működésének és gazdálkodásának fejlesztésében. A korrupció leküzdésének egyik legfontosabb eszköze az integritás alapú közigazgatási kultúra megteremtése. A Polgármesteri Hivatal szervezeten irányító rendszerére irányuló, az integritás tudatosság növelése érdekében leírt tanácsadó jellegű javaslataink szerepet játszottak a Hivatal integritási szintjének stabilizálásában.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont]

1.1./a A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évre szóló - a **120/2021 (XII.08.)** polgármesteri határozattal elfogadott - Éves Ellenőrzési Tervét a Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzési szerve, a Belső Ellenőrzési Iroda a vonatkozó jogszabályok szerint végrehajtotta.

Az ellenőrzéseket a Bkr. 33.§ (2) bekezdés alapján összeállított ellenőrzési program, valamint megbízólevelek kiadása előzte meg. Az ellenőrzési programokban a vizsgálatvezető az ellenőrzési célokat, az ellenőrzés tárgyát és módszerét pontosan, világosan és egyértelműen fogalmazta meg.

A programok magukban foglalták a Bkr. 33.§ (2) bekezdésében felsorolt kritériumokat. Az egyes ellenőrzések végrehajtása során a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai a programban rögzített feladatokat teljesítették.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta, ezért korrekcióra nem került sor. Objektív elháríthatatlan tényezők, nevezetesen az év végén felhalmozódott tanácsadói feladatok, jelentős mértékű megnövekedése miatt két ellenőrzést a jogszabályi keretek között áthúzódo jelleggel 2023. első hónapjaiban végeztünk el.

A beszámolási időszakban vizsgálatok valamennyi szakaszának gyakorlati végrehajtása során sikerült megvalósítani a tervben szereplő ellenőrzési célokat, amelyek az ellenőrzések hatékonyságának legjellemzőbb mutatói. A Bkr. 21.§ (2) bekezdés a) pontja előírja, hogy kötelező jelleggel elemezni, vizsgálni és értékelni kell a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működtetésének, jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.

A 2022. évi ellenőrzéseink tapasztalatai szerint a hatókörünkbe tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének szabályozottsága, illetve működtetése megtartotta a korábbiakban elért magas színvonalat. Az ellenőrzött intézmények kialakították az integrált kockázatkezelési rendszerüket, és az intézményen belüli szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét. Az integritással kapcsolatos feladatok egy részét sikerült beépítenünk hétköznapi feladataikba.

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerében a vezetés tudatosan alkalmazza az integritási alapelveket. Az egyes alrendszerek között a szabályozottság biztosítja az összehangolt, gyakorlatorientált működést. A 2022. évről készített Integritási Jelentés többek között rögzíti, hogy az integritásirányítás pozitív elemei gyakorlatilag fellelhetők az egész belső kontrollrendszerben. A kontrollkörnyezet az egyik legfontosabb részegysége az integritásirányításnak. A kontrollkörnyezet alapozza meg és teremti meg azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és szervezeti integritást, másrésről belső szabályzatok keretében megalkotja a Hivatal működésének és gazdálkodásának rendező elveit.

A Hivatalban a közszolgálat minőségének javítása érdekében sikerült olyan kreatív motivációs rendszert kialakítani, amelyek közelítették egymáshoz az egyéni és szervezeti érdekeket. Az

értékelvűség fokozott érvényesítésére és a belső kapcsolatok javítására a humán erőforrás gazdálkodás nehézségeinek csökkentése miatt is szükség volt.

2022-ben a Hivatalban monitoring módszerrel figyelemmel kísértük a szándékosan okozott szervezeti integritást sértő események alapeseteit, és egyidejűleg követtük a nem szándékosan okozott olyan szervezeti integritást sértő eseményeket, amelyek figyelmetlenségből, hanyag magatartásból, helytelenül vezetett nyilvántartásból és késedelemből származó tevékenységből adódtak. Szándékosan okozott szabálytalanság (félrevezetés, megvesztegetés, szándékosan okozott szabálytalan kifizetés) nem fordult elő 2022. évben.

A Bkr. 21.§ (29 bekezdés a.) pontja alapján kapcsolódó vizsgálat keretében áttekintettük az Önkormányzati fenntartása alá budaörsi székhelyű óvodák belső kontrollrendszerének leglényegesebb elemeit és a közöttük lévő szakmai összefüggések érvényesítésének gyakorlatát. A kapcsolódó vizsgálat egyik kiinduló motivációja az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) integritás témakörében lefolytatott vizsgálat volt. Az ÁSZ értékelések és az egyes intézmények részére megküldött figyelemfelhívó levelek tartalma alapján néhány óvodának konkrét feladatokat kellett végrehajtania a szabályozottság területén, illetve az integrált kockázatkezelés működtetésében. Nem kötelező, de az integritást erősítő helyénvalósági dokumentumok összeállítására és hatályba helyezésére is sor került.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy az óvodák többsége végrehajtotta az ÁSZ-nak küldött Intézkedési Tervében vállalt feladatokat, így az integritási kockázatuk minősítési szintje tovább csökkent. Néhány óvodában szükséges az integrált kockázatkezelés egyes gyakorlati lépéseinek szakmai korrekciója, illetőleg egyes dokumentumok használatának bevezetése.

Rendszervizsgálat keretében értékeltük a *BTG. Nonprofit Kft.* kontrollkörnyezet elemeinek szabályozottságát és működtetését. Megállapítottuk, hogy a társaság kontrollkörnyezete szervesen illeszkedik a vállalat belső kontroll rendszerébe, annak meghatározó részeként működik. A társaság működési és gazdálkodási folyamatainak szabályozottsága jó színvonalú. A dokumentumokban rögzített irányelvek és rendelkezések biztosítják a vállalat Gtbr.-ben megfogalmazott követelményeinek érvényesítését.

Az éves ellenőrzési terv ellenőrzési típus szerint két *rendszerellenőrzést*, négy *szabályszerűségi* ellenőrzést és két *pénzügyi* ellenőrzést tartalmazott. Külső szakértő bevonását sem szakmai indokok, sem kapacitás problémák nem indokolták.

A típus szerinti megoszlást és azok kapacitás igényét, valamint a ténylegesen ráfordított munkaidő alapot a következő táblázat szemlélteti

2022-ben két **rendszerellenőrzést** végeztünk. Az első a *Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény* belső kontrollrendszerének módosítására irányult, az előző ellenőrzési jelentésre készített Intézkedési Terv felülvizsgálatának módszerével. A második rendszerellenőrzés célja a *BTG Nonprofit Kft.* kontrollkörnyezete elemeinek működtetése színvonalának értékelésére irányult.

A *Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményben (Heimatmuseum)* korábbi tapasztalatok alapján szükségessé vált az intézmény teljes belső kontrollrendszerének átalakítása, oly módon, hogy a rendszer alkalmassá váljon az Áht. 69.§ (1) bekezdésében meghatározott funkciók megvalósítására.

A módosítást a Bkr-ben előírt rendelkezések, valamint az Államháztartásért felelős miniszter útmutatója által kialakított módszertan szerint hajtották végre.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatba beépítették az integritási kockázatok, ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, és ezekre kidolgozták az intézményben alkalmazható kockázatkezelési technikákat, módszereket. Szabályozták az integrált kockázatkezelési intézkedési terv, és a kockázati leltár elkészítésének feltételrendszerét. Rögzítettek számos olyan alapfogalmat, amelyek az előző szabályzatból hiányoztak, (integrált kockázatkezelési rendszer, a kockázatkezelés folyamata és a kockázatkezelés alternatívái).

Az intézmény belső kontrollrendszerének valamennyi elemében fejlődés tapasztalható az egyes alrendszerek ágyumással szerves egységben, egymást kiegészítve működnek.

A *BTG Nonprofit Kft.-nél* megállapítottuk, hogy az ügyvezető igazgató eleget tett a Gtbr. 4§. (5) bekezdésében meghatározott szabályozási kötelezettségének. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatba beépítették az integritási kockázatok, ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, és ezekre kidolgozták az intézményben alkalmazható kockázatkezelési technikákat, módszereket. Szabályozták az integrált kockázatkezelési intézkedési terv, és a kockázati leltár elkészítésének feltételrendszerét. Rögzítettek számos olyan alapfogalmat, amelyek az előző szabályzatból hiányoztak, (integrált kockázatkezelési rendszer, a kockázatkezelés folyamata és a kockázatkezelés alternatívái).

A társaság 2022. évi tevékenységét a piaci környezet és a jogszabályi változások állandó módosulása befolyásolta. A külső kockázatok negatív hatásai miatt a társaságnak gyakran kényszer megoldásokat kellett alkalmaznia. A jogi, piaci és társadalmi környezet kockázatai ugyanis a társaságtól függetlenek az ebből származó pénzügyi nehézségeket a Nonprofit Kft-nek közszolgáltatási feladatai jellegéből adódóan el kellett viselnie, más szereplőre nem háríthatta át

A beszámolási időszakban négy **szabályszerűségi** ellenőrzést végeztünk.

- Budaörsi Latinovits Színház – pénzbeszedő helyek működtetésének szabályszerűsége,

- Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények -a beszerzési tevékenység műveleteinek szabályszerűsége,
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal - a beszerzési tevékenység műveleteinek szabályszerűsége,
- Budaörsi Polgármesteri Hivatal -a kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) lebonyolításának szabályozottsága.

Összességében megállapítottuk, hogy a **Budaörsi Latinovits Színházban** és a szervezetenkénti hozzátartozó Városi Ifjúsági Klubban működő pénzügyi helyek szabályozottsága a tárgyi-technikai feltételrendszer valamennyi elemére részletesen kiterjed, s ebből az aspektusból biztosítja a pénz megőrzésével, tárolásával és szállításával kapcsolatos jogszabályi követelményeket. A helyszíni szemle során megállapítottuk, hogy a pénzmegőrző helyek (székek, kulcsok stb.) nyitása, zárása és kezelése során betartották a Szabályzat előírásait.

A **Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények** rendelkezik az Ávr. szerinti Beszerzési Szabályzattal. Szabályzat összhangban van a Kötelezettségvállalás, a Pénzügyi Ellenjegyzés, a Teljesítésigazolás, az Érvényesítés és az Utalványozás rendjét meghatározó szabályzat (továbbiakban Kötváll. szabályzat) releváns részelemeivel. Az intézmény beszerzési gyakorlatát a szabályzatok előírásaihoz igazodó magatartás jellemezte a vizsgált időszakban. Törekedtek a Szabályzat valamennyi rendelkezésének betartására az eljárások előkészítése lebonyolítása és dokumentálása tekintetében egyaránt.

A megrendeléseket előkészítő ajánlati felhívások, értékelési jegyzőkönyvek és kiértékelések néhány kivétellel megfeleltek a követelményeknek. A megrendelések tartalma ugyancsak magában foglalta azokat a formai és tartalmi elemeket, amelyek biztosítják a művelet szabályszerű végrehajtását és az intézmény érdekeit.

A pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés feladatait a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája – Munkamegosztási Megállapodás keretében – kifogástalanul, ez Ávr. előírásai alapján látta el. A beszerzési tevékenység kockázati besorolása alacsonynak minősíthető a vizsgált időszakban.

Megállapítottuk, hogy a **Polgármesteri Hivatalban** a beszerzési tevékenység mozzanatainak lebonyolítása során betartották a Beszerzési Szabályzat előírásait.

A Hivatal vizsgált időszakra hatályos Beszerzési Szabályzata rögzíti az ajánlatkérés, az ajánlati felhívás, az értékelés és a megrendelés alaki és tartalmi elemeit. Fő szabályként meghatározták, hogy a 300 000.-Ft-t értéket meghaladó beszerzések esetén legalább három árajánlatot kell bekérni, illetőleg értékelni.

Az általunk kiválasztott minták alapján megállapítottuk, hogy az eljárás folyamatában igazodtak a Szabályzat előírásaihoz. Az áru beszerzések tényleges teljesítésére csak a visszaigazolt megrendelések kézhezvétele után került sor. Az áruátvétel szabályait betartották.

A beszerzések könyvekben történő rögzítését az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban Áhsz.) előírásai szerint végezték el. Az alkalmazott főkönyvi számlaszámok a Polgármesteri Hivatal számlarendjében kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzés a szabályszerűségekre vonatkozó kötelező megállapításai mellett a beszerzési tevékenység hatékonyságával és gazdaságosságával kapcsolatban azt az álláspontot alakította ki, hogy a vizsgált időszakban - figyelemmel a külső kockázatok negatív hatásaira – racionálisabb és takarékosabb megoldásokat alkalmaztak a korábbi évekhez viszonyítva.

A negyedik szabályszerűségi ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó műveletek szabályozottságára irányult.

Értékeljük a *Polgármesteri Hivatal* vonatkozó *belső szabályzataiban* a kötelezettségvállalások előkészítésének és lebonyolításának szabályozottságát. A témakör szabályozottságát a 28/2020. számú jegyzői utasításban módosították. A módosítás lényege, hogy a kötelezettségvállalással kapcsolatos részműveleteket folyamatosan elektronizálták. Az vizsgálat során ellenőriztük a megvalósított folyamatok szabályszerűségét.

Tapasztalataink szerint az elektronikus folyamatok valamennyi műveletében helyesen alkalmazták a jogszabályi előírásokat, illetőleg a Hivatal belső eljárásrendjét. Megállapítottuk, hogy az elektronikus megrendelés folyamatrendszere logikusan egymásra épül. a részműveletek áttekinthetők, a folyamat egy zárt rendszert képez. A szabályozottság kockázati besorolását alacsony szintűre minősítettük.

Pénzügyi ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalban és a Budaörsi székhelyű óvodákban végeztünk. A Hivatalban az ellenőrzés tárgyát a támogatott szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése képezte.

Támogatott szervezetek:

- Budaörsi Napló,
- Kamaraerdei Községi Ház,
- Aramis Sportegyesület,
- Gyepük Népe Alapítvány,

A közpénzek rendeltetésszerű és transzparens felhasználása biztosítása érdekében minden évben áttekintjük egyes civil szervezeteknek nyújtott támogatások pénzügyi elszámolásának szabályszerűségét. 2022. évben véletlenszerű mintavétel alkalmazásával három szervezetnek nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása szabályszerűségének ellenőrzését végeztük el.

Megállapítjuk, hogy az önkormányzati rendelet 2. számú mellékletében szereplő elszámolási összesítőt valamennyi szervezet az előírt formában és tartalommal állította össze. Az összesítők tartalmazzák az egyes kifizetések jogcímeit, melyből következtetések vonhatók le a rendeltetésszerű felhasználásról. Az összesítők magukban foglalják a partnerek megnevezését,

a számviteli bizonylatok kötelező dátumait, a kifizetett összegeket és a kifizetésekből az önkormányzati támogatásból elszámolni kívánt összegeket.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Támogatási Szerződések tartalma, valamint az összesítők adatai megfelelő mértékben támasztották alá a közpénzek felhasználásának rendeltetésszerűségét és szabályszerűségét.

Pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltuk az *Önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodák* vagyonvédelmét a műszaki-technikai és az adminisztratív feltételrendszer aspektusából egyaránt.

Megállapítottuk, hogy a vagyonvédelem jogszabályokban meghatározott, illetőleg az elvárt szintű műszaki feltételeit valamennyi óvodában kialakították. A tárgyi technikai feltételrendszer jó színvonalú és megfelelően biztosítja az intézmények használatába adott tárgyi és forgóeszközök biztonságos megőrzését, tárolását.

Minden óvoda kötött szerződést vagyonvédelmet biztosító külső szolgáltató szervezettel. A szolgáltatók teljesítéseinek mennyiségét és minőségét folyamatos monitoring keretében nyomon követik.

Megállapítottuk, hogy a vagyonvédelem műszaki-technikai és számviteli feltételei megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A Polgármesteri Hivatal zárt rendszerű könyvvezetési gyakorlata megteremti az egyezőségeket és biztosítja a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását. Az intézményi leltározásokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája koordinálja az intézmények bevonásával, a leltározási bizonylatokat a Hivatal állítja ki, hitelesíti és értékeli. A leltárak egy példányával az óvodák is rendelkeznek.

Ellenőriztük az óvodák a Polgármesteri Hivatal helyiségében elhelyezett házipénztáraiból felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módját. Az ellátmányokon kívül más forrásból származó készpénz kezelésével az intézmények nem foglalkoznak. Az ellátmány elszámolás a Pénzkezelési Szabályzatban előírt módszerét konzekvensen betartják.

Az ellenőrzések végrehajtási szakaszában a vizsgálatvezetőnek és a belső ellenőrnek igazodnia kellett a hazai belső ellenőrzési standardok különböző irányelveiben megfogalmazottakhoz. A standardok és a Bkr. rendelkezései alapján a belső ellenőröknek az ellenőrzési munkáról minden fontos információt és adatot dokumentálniuk kellett.

A dokumentálási kötelezettségének az Iroda a Bkr. 39.§-ban megfogalmazott rendelkezés alapján tett eleget. A vizsgálatot végző belső ellenőrök megállapításaikat, következtetéseiket és javasolataikat ellenőrzési jelentésekben rögzítették. Az ellenőrzési jelentések tartalmazzák a Bkr. 39.§ (3) bekezdésében leírt kritériumokat. A jelentésekben az ellenőrök szerepeltettek minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés végrehajtási szakaszának teljesítése a Bkr. 41.§ -ban megfogalmazott rendelkezések alapján, oly módon történt, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársainak megállapításaiból és következtetéseiből az ellenőrzött szerv működése és gazdálkodása az ellenőrzés tárgyára vonatkozó területeken objektíven értékelhető az érintettek számára. Az ellenőrzés javaslatai életszerűek és végrehajthatóak a gyakorlatban, teljesítésük világosan számonkérhető.

A 2022. évi terv szerinti ellenőrzések típusát és tárgyát a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tárgya
1.	<i>Budaörsi székhelyű óvodák</i>	Pénzügyi ellenőrzés és rendszerellenőrzés (Témavizsgálat)	A vagyoni védelem technikai és számviteli feltételrendszerének ellenőrzése.
2.	<i>Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatmuseum)</i>	Rendszerellenőrzés	Az intézmény vezetője által készített Intézkedési Tervek végrehajtásának ellenőrzése a belső kontrollrendszerb témakörében.
3.	<i>Budaörsi Latinovits Színház</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés	A pénzbeszedő helyek működtetése szabályszerűségének ellenőrzése.
4.	<i>BTG Nonprofit Kft.</i>	Rendszerellenőrzés	A kontrollkörnyezet elemei működtetése színvonalának értékelése.
5.	<i>Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés	A beszerzési tevékenységgel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek szabályszerűségének ellenőrzése.
6.	<i>Budaörs Város Önkormányzat</i>	Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés	A támogatott szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése.
7.	<i>Budaörsi Polgármesteri Hivatal</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés	A beszerzési tevékenységgel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek szabályszerűségének ellenőrzése.
8.	<i>Budaörs Polgármesteri Hivatal</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés	A kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) megkötésének és nyilvántartásának ellenőrzése.

A beszámolási időszakban a kiválasztott fő - és al folyamatok kockázatainak egy része eredendő kockázat, melyek az adott szervezetek működéséhez kötődnek. A kockázatok nagyobb része viszont olyan külső kockázat, amelyek bekövetkezési valószínűsége és negatív hatása kiszámíthatatlan, mivel a piaci környezettel összefüggő kockázatok. A 2022-ben bekövetkezett külső kockázatok közül a vágató infláció, a devizaárfolyam hektikus változásai és az energiaárak drasztikus emelkedése állította rendkívül nehéz feladat elé Önkormányzatunkat, a működtetés fenntartása színvonala szempontjából.

Az integritási kockázatok előzetes becslése alapján sikerült meghatározni az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének kockázati szintjét és ehhez igazodva sikerült fókuszba állítani a működés és a gazdálkodás biztonságát legnagyobb mértékben veszélyeztető folyamatokat és a költségvetési ellenőrzés eszközeivel feltárni a kockázatokat előidéző okokat.

A Belső Ellenőrzési Iroda olyan szakmai irányt követett, amelyben megőrizte a belső ellenőrzés klasszikus, szabályszerűséget védő funkcióját, ezzel párhuzamosan kiemelt figyelmet fordított az Önkormányzat gazdálkodása biztonságára, különös tekintettel a piaci

környezet negatív változásai miatt kialakult fokozott veszélyeztetettségre. Az önkormányzati intézmények gazdasági jellegű kitétsége jelentős mértékben növekedett, ezért ellenőrzési eszközökkel is megkíséreltük segíteni a kockázatok negatív hatásának mértékét és igyekeztünk ráirányítani az ellenőrzöttek figyelmét a kockázatok bekövetkezésének valószínűségére.

A 2022. évre tervezett ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Iroda a bizonyosságot adó tevékenységére kalkulált munkaidőalap terhére oldotta meg. A tanácsadási tevékenységre tervezett kapacitáskihasználás mértéke ugyancsak 100 % -ban teljesült. Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A következő táblázat adatai a Belső Ellenőrzési Iroda 2021. évben végzett tevékenységeinek részletezését mutatják be a munkaidőalapok feltüntetésével terv-tény viszonylatban.

**Tevékenységek
2022. év**

PM 3. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Budaörsi Polgármesteri Hivatal	260,00	210,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	404,00	404,00	0,00	0,00	404,00	404,00
I. Budaörsi Polgármesteri Hivatal	260,00	210,00	0,00	0,00	120,0	120,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	404,00	404,00	0,00	0,00	404,00	404,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	210,00	210,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	354,00	404,00	0,00	0,00	354,00	404,00
aa) Saját szervezetnél	90,00	90,00	0,00	0,00	120,00	120,00			24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	234,00	284,00	0,00	0,00	234,00	284,00
ab) Hozzárendelt szerveknél (Intézmények)	90,00	90,00	0,00	0,00													90,00	90,00	0,00	0,00	90,00	90,00
ac) Egyéb ellenőrzések (BTG)	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
b) Soron kívüli kapacitás	50,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Hozzárendelt szerveknél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00

A táblázat adataiból kiszámítható, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda *klasszikus ellenőrzési* tevékenységekre a teljes kapacitás 52 %-t, *tanácsadási tevékenységekre* 30 %-t, *képzésre*, *önképzésre* 6 %-t, *egyéb tevékenységekre* 12 %-t fordított. Tapasztalatok alapján a tanácsadási tevékenységekre fordítandó munkaidő alapot tovább kell növelni az ellenőrzések hatékonysága, illetőleg a vizsgált szervezetek szabályszerű működésének növelése érdekében

1.2 Az Éves Ellenőrzési Tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése vizsgálatonként. (A Pénzügyminisztérium útmutatója szerinti tartalommal)

1. Budaörsi székhelyű óvodák vagyónvédelme technikai és számviteli feltételrendszerének ellenőrzése.

Ellenőrzött szervek megnevezése: Budaörsi székhelyű óvodák
Az ellenőrzés tárgya: a vagyónvédelem technikai és számviteli feltételrendszerének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy milyen eszközökkel gondoskodnak az önkormányzati vagyón védelméről, illetőleg annak értékelése, hogy az intézményekben vezetett számviteli és vagyonyilvántartások megegyeznek-e a Polgármesteri Hivatalnál nyilvántartott vagyón mennyiségével és értékével.
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés és rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/10-8/2022.
Jelentősebb megállapítások: A Budaörs Város Önkormányzat fenntartása alá tartozó óvodai intézmények az Áht. 10. §.(4) bekezdése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezhetnek. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 9.§ (1). a) pontjában rögzített feladatokat a 9.§ (5) bekezdésében meghatározottak alapján a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban szükséges rögzíteni. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a „Munkamegosztási Megállapodás”, az óvodák meghatározó többségében nem található meg. Az általunk áttekintett megállapodások elavultak, s a jogszabályváltozások miatt átdolgozásuk indokolt. Az ellenőrzés célrendszerében fontos helyet kapott a vizsgált intézmények vagyón megőrzésével és állaguk megóvásával kapcsolatos technikai feltételrendszer kialakításának vizsgálata. Megállapítottuk, hogy a vagyónvédelem jogszabályokban meghatározott, illetőleg az elvárt szintű műszaki feltételeit valamennyi óvodában kialakították. A tárgyi technikai feltételrendszer jó színvonalú és megfelelően biztosítja az intézmények használatába adott tárgyi és forgóeszközök biztonságos megőrzését, tárolását. Minden óvoda kötött szerződést vagyónvédelmet biztosító külső szolgáltató szervezettel. A szolgáltatók teljesítéseinek mennyiségét és minőségét folyamatos monitoring keretében nyomon követik. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 5.§-ban előírt szabályzatokkal az intézmények rendelkeznek. Az óvodák vezetői ugyancsak hatályba helyezték az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében meghatározott, az intézmény sajátosságainak megfelelő szabályzatokat. Gondoskodtak a Bkr 6-7.§-ban előírt szabályzatok elkészítéséről. A Munkamegosztási Megállapodás alapján az óvodák tárgyi és forgóeszközökkel kapcsolatos nyilvántartásait (szintetikus és analitikus nyilvántartások) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája vezeti. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben

(továbbiakban Áhsz.) és az Szt.-ben előírt kötelező nyilvántartásokat a Hivatal hiánytalanul vezeti és nyilvántartja. A nyilvántartások megfelelnek annak a követelménynek, hogy teljesüljenek a tényleges vagyont alátámasztó funkciók. Az intézmények analitikus nyilvántartása (amelyből egy példány az adott óvodában is rendelkezésre áll) alátámasztja azt az értéket, amely főkönyvi számlákban is megjelenik.

A forgóeszközök, ezeken belül az azonnali felhasználásra kerülő anyagok rendelkezésre álló mennyiségének áttekinthetősége és a fizikai létezés bizonyítása az intézményekben csak egyoldalúan biztosított. A mérlegben nem szereplő anyagok mozgása ugyanis az intézmények meghatározó többségében nem követhető egyértelműen.

Kétségtelen, hogy az integrált számviteli rendszer megjelenésével az adatok az analitikus nyilvántartásból automatikusan zárt rendszeren keresztül kerülnek könyvelésre a szintetikus nyilvántartásokban. Elméletileg tehát a két nyilvántartás között eltérés nem lehet.

Azonban vagyonvédelmi szempontból szükséges lenne az anyagok mozgását és mennyiségük mindenkori állapotát rögzítő egyszerűsített nyilvántartás vezetése, melyeket jelenleg az óvodákban nem készítenek.

Az intézményekben használt egyes gépek, berendezések, bútorok állományváltozásainak és óvodán belüli mozgásának követését a helyiség leltárak segítik elő. Az intézmények a csoportleltárakkal rendelkeznek, igaz ezek hitelessége érvényes aláírások nélkül megkérdőjelezhető. A teljes tárgyi és forgóeszköz állomány intézményen belüli elhelyezésének áttekinthetősége szempontjából szükségesnek tartjuk a komplex helyiségleltár rendszer kialakítását az óvodák valamennyi hivatalos helyiségére vonatkozóan. Az eszközmozgásokat a helyiségek között naprakészen kell vezetni, ez csak nagyon kevés óvodában valósult meg.

Összeségében megállapítjuk, hogy a vagyonvédelem műszaki-technikai és számviteli feltételei megfelelnek a jogszabályi követelményeknek. A Polgármesteri Hivatal zárt rendszerű könyvviteli gyakorlata megteremti az egyezőségeket és biztosítja a mérlegképező leltárral történő alátámasztását. Az intézményi leltározásokat a Polgármesteri Hivatal koordinálja az intézmények bevonásával, a leltározási bizonylatokat a Hivatal állítja ki, hitelesíti és értékeli. A leltárak egy példányával az óvodák is rendelkeznek.

Az ellenőrzés áttekintette az óvodák a Polgármesteri Hivatal helyiségében elhelyezett házipénztáraiból felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módját. Az ellátmányokon kívül más forrásból származó készpénz kezelésével az intézmények nem foglalkoznak. Az ellátmány elszámolás a Pénzkezelési Szabályzatban előírt módszerét konzekvensen betartják.

Néhány intézményben nem határozták meg azon dolgozók nevét vagy munkakörét, akik az ellátmányból pénz felvehetnek és vásárlásra jogosultak.

Az intézmények nagy részében nem áll rendelkezésre olyan helyben készített analitikus nyilvántartás, amely biztosítaná az ellátmányból történő pénzmozgások transzparenciáját külső szemlélő számára is. Egy adott pillanatban ténylegesen rendelkezésre álló pénzüsszeg megállapítása túlságosan személyiségfüggő. Viszonylag alacsony munkaidő ráfordítással kialakítható lenne egy olyan részletező nyilvántartás, amelyből a napi egyenleg külön számítások nélkül azonnal megjeleníthető.

Kapcsolódó vizsgálat keretében valamennyi óvodában tételesen ellenőriztük az Állami Számvevőszék 2021. évben végzett és lezárt szervezeti integritás tárgyában tartott ellenőrzéseinek dokumentumait. A felülvizsgálat célja az ÁSZ elnöke részére készített Intézkedési Tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése volt.

A felülvizsgálat előzménye, hogy az ÁSZ a Pest megyei önkormányzati intézmények ellenőrzéséről szóló jelentését 2021. 12.29. napján tette közé honlapján. Az ÁSZ által meghatározott pontértékek alapján az ellenőrző szerv tanácsadást megelőző kockázati besorolása hat óvodánál alacsony, három intézménynél közepes volt.

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelet küldött azon ellenőrzött szervek vezetői részére, ahol további intézkedések váltak szükségessé a szervezeti integritás komplex biztosítása érdekében. Az érintett intézmények – egy óvoda kivételével – határidőben válaszoltak a figyelemfelhívó levélre és egyidejűleg az intézmények vezetői megfogalmazták a szükséges intézkedéseket, amelyeket válaszlévlél mellékleteként megküldtek az ÁSZ elnökének.

Az intézkedéseket az ÁSZ minden intézmény esetében elfogadta és az alacsony kockázati kategóriába sorolta be az érintett óvodák szervezeti integritását.

Összességében az óvodák belső kontrollrendszerének szervezettséget és működtetését az ÁSZ kedvezőnek minősítette a vizsgált dokumentumok alapján.

Az ellenőrzés során azonban megállapítottuk, hogy néhány intézmény a figyelemfelhívó levelekben szereplő „helyénvalósági” javaslatokat egyáltalán nem vagy nem a jogszabálynak megfelelően hajtotta végre. A helyénvalósági javaslatok elsődlegesen az integrált kockázatkezelési nyilvántartások és dokumentumok vezetésére irányultak.

Általános hiányosság, hogy az óvodák vezetőinek többsége összefüggéseiben nem a jogszabálynak megfelelően értelmezi az integrált kockázatkezelés során elvégzendő feladatokat. A kockázatok és kontrollok nyilvántartása, a kockázati leltár és az integrált kockázatkezelési terv egyes fogalmainak és részegységeinek keveredése miatt az integrált kockázatkezelési rendszer életszerűen nem tudta betölteni elvárható funkcióit.

Az integrált kockázatkezelés jelentősége napjainkban meghatározó szerepet játszik a költségvetési szervek működésében. A kockázatok negatív hatásainak mérséklésének, illetőleg a váratlan helyzetek bekövetkezésére történő felkészülés érdekében az Ellenőrzési Jelentés záradékának aláírása előtt konzultációt tartottunk valamennyi óvodai intézmény vezetője részére. Ennek eredményét és hatékonyságát utóvizsgálat keretében van módunk ellenőrizni.

Javaslatok:

1. Javasoljuk, hogy az óvodák és a Polgármesteri Hivatal között létrejött munkamegosztási megállapodásokat dolgozzák át a megváltozott jogszabályoknak és szervezeti átalakításoknak megfelelően.
2. Az anyagok helyszíni nyilvántartására vezessenek be egy mérlegsor típusú analitikus nyilvántartást, amelyet a következő képlet prezentál:
$$\text{nyitó} + \text{beszerzés} - \text{felhasználás} = \text{Záró}.$$
3. Minden óvodában szükséges lenne egy olyan analitikus nyilvántartás bevezetése, amely alapján külső szemlélő számára is azonnal megállapítható lenne az ellátmányból felhasznált és a még rendelkezésre álló pénzösszeg nagyságrendje.
4. Minden óvodában ki kell alakítani a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók előírásaihoz igazodó integrált kockázatkezelési rendszert.
5. Alakítsák ki és folyamatosan vezessék a „Kockázatok és Kontrollok,” nyilvántartását.
6. A kockázatok és kontrollok nyilvántartásához igazítva minden évben készítsék el a kockázati leltárt.

7. Kockázatelemzés segítségével a tárgyév utolsó negyedében készítsék el a következő év Integrált Kockázatkezelési Tervét. Első ízben 2022. III. negyedévében.
8. A jogszabályok változásait folyamatosan kövessék, és ezekhez igazodva végezzék el belső szabályzataik aktualizálását.
Az ellenőrzés időtartama: 2022.május 23.- 2022. július 15.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető

2. A budaörsi székhelyű Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatmuseum) belső kontrollrendszere szabályszerűségének és működésének ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatmuseum)
Az ellenőrzés tárgya: az intézmény vezetője által készített Intézkedési Tervek végrehajtásának ellenőrzése a belső kontrollrendszer témakörében.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy milyen eredményességgel hajtották végre az előző belső ellenőrzésről készült jelentés javaslatai alapján jóváhagyott Intézkedési Tervet.
Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 14-3/2022.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája 2019.-ben rendszerellenőrzést végzett az intézményben a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése tárgyában. Az integrált kockázatkezelés szabályozottságában és működtetésében számos az intézmény működési kockázatait jelentősen növelő hiányosságot állapítottunk meg. A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje sem felelt meg a megváltozott jogszabályi követelményeknek.</p> <p>Az ellenőrzés a tények megállapítása után konkrét javaslatokat fogalmazott meg a szabályozottság és a gyakorlat jogszerűsége és hatékonysága javítása érdekében. Az intézmény vezetője maximális együttműködési készséget mutatott a realizálási eljárásban.</p> <p>Az ellenőrzés javaslataira alapozva részletes Intézkedési Tervet állított össze, amely intézkedések végrehajtásának minőségét vizsgáltuk felül jelen ellenőrzés során.</p> <p>Megállapítjuk, hogy az intézmény a belső kontrollrendszerét oly módon alakította át, hogy a rendszer napjainkban alkalmas az Áht. 69.§ (1) bekezdésében megfogalmazott funkciók megvalósítására.</p> <p>Nevezetesen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtják végre b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, és a nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer módosítását a Bkr – ben előírt kötelezettség, valamint az államháztartásért felelős miniszter Útmutatója által kialakított módszertan szerint hajtották végre.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatba beépítették az integritási kockázatok, ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, és ezekre kidolgozták az intézményben alkalmazható kockázatkezelési technikákat, módszereket. Szabályozták az integrált kockázatkezelési intézkedési terv, és a kockázati leltár elkészítésének feltételrendszerét. Rögzítettek számos olyan alapfogalmat, amelyek az előző szabályzatból hiányoztak, (integrált kockázatkezelési rendszer, a kockázatkezelés folyamata és a kockázatkezelés alternatívái).

A vizsgált időszakban elkészítették a kockázati leltárakat és az integrált kockázatkezelési intézkedési terveket. A dokumentumok adattartalma közötti összefüggéseket megteremtették. A rögzített paraméterek alapján átláthatóvá tették a kockázatkezelési rendszert, és az információk alkalmasak a megfelelő válaszreakciók kidolgozására. Az integrált kockázatkezelés gyakorlatának sikerességét igazolja az a tény, hogy a pandémia időszaka alatt bekövetkezett pénzügyi nehézségeket belső átszervezésekkel és különböző forrásokból szerzett bevételekkel oly mértékben mérsékeltek, hogy az intézmény – igaz szűkített tartalommal – végre tudta hajtani a 2019; 2020; és a 2021. évi költségvetésben meghatározott feladatait.

Az integrált kockázatkezelés működtetésének a fokozott intenzitással jelentkező külső kockázati tényezők és az egyre nehezedő külső gazdasági környezet körülményei között kiemelt jelentőséget tulajdonítanak. Egyes, a működéssel összefüggő bevételi források realizálásának bizonytalanságai miatt törekednek minden lehetséges pályázati lehetőség kihasználására. A pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok azt igazolják, hogy ezen tevékenységük rendkívül tudatos, szakszerű és jól szervezett, mivel az intézmény költségvetési főösszegének nagyságrendjéhez viszonyítva jelentős bevételekre tettek szert. Az aktív integrált kockázatkezeléssel és a bevételi források kiszélesítésével eleget tettek a gazdaságosság és az eredményesség követelményének.

Az intézmény belső kontrollrendszerének valamennyi elemében fejlődés tapasztalható, az egyes alrendszerek egymással szerves egységben, egymást kiegészítve működnek.

A szervezeti integritás az intézmény működésének nélkülözhetetlen elemévé vált. A dokumentumok vizsgálata alapján megállapítjuk, hogy a Heimatmuseum belső kontrollrendszerének szabályozottsága magas színvonalú, a működtetés ugyan néhány részterületen finomhangolásra szorul, de a terület kockázati besorolása alacsony.

Javaslatok:

1. Vezessék be a „*kockázatok és kontrollok nyilvántartása*” egyedi analitika alkalmazását.
2. A jövőben dokumentálják a vezetői ellenőrzések tapasztalatait is feljegyzésben vagy jegyzőkönyvben.

Az ellenőrzés időtartama: 2022. augusztus 30. - 2022. szeptember 19.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

3. A Budaörsi Latinovits Színház pénzbeszedő helyei működése szabályozottságának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Latinovits Színház
Az ellenőrzés tárgya: a pénzbeszedő helyek működtetése szabályszerűségének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szabályzatukban rögzített és az intézményben működő pénzbeszedő helyeken milyen szabályszerűségi szinten végezték a készpénz kezelését.
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/15-3/2022.
Jelentősebb megállapítások: <p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy milyen színvonalú az intézményben létrehozott pénzbeszedő helyek szabályozottsága és működésének szabályszerűsége.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyául szolgáló terület a költségvetési szerv működésében a tevékenység viszonylagosan magas érzékenysége miatt kiemelkedő kockázatot jelenthet zárt rendszerű szabályozottság és kifogástalan működés hiányában.</p> <p>Korábbi ellenőrzések során javasoltuk az intézmény vezetője számára, hogy állítson össze és helyezzen hatályba a Budaörsi Latinovits Színház (továbbiakban Színház) sajátosságait magában foglaló, de az intézmény Pénzkezelési Szabályzat fő szabályaihoz igazodó Pénzkezelőhelyi Szabályzatot (továbbiakban Szabályzat). A korrigált és aktualizált Szabályzatot 2022.08.15-n helyezte hatályba az intézmény igazgatója.</p> <p>A Szabályzat a következő fő részekből tevődik össze:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A Szabályzat célja,2. A Szabályzat hatálya,3. Vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok,4. Pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek,5. Pénzkezelő helyek a Színházban és a Városi Ifjúsági Klubban,6. A pénzkezelés tárgyi feltételei,7. A pénzkezelés személyi feltételei,8. A pénzkezelők feladata, felelőssége,9. A pénztárellenőr feladata,10. A munkakör átadások rendje, a pénztár átadása a pénzkezelő távollétében. <p>A Budaörsi Latinovits Színházban és a szervezetileg hozzá csatolt Városi Ifjúsági Klubban (továbbiakban VIK) a további pénzkezelő helyek működnek:</p> <ul style="list-style-type: none">- BLSZ jegypénztár- VIK jegypénztár- BLSZ ellátmány pénztár <p>Valamennyi pénzbeszedő helyen betartják azt a fő szabályt, hogy a beszedett bevételből kifizetés nem teljesíthető. A beszedett készpénzt a beérkezés napján (illetőleg 24 órán belül) befizetik az intézmény bankszámlájára vagy a Színház a Polgármesteri Hivatalban elhelyezett pénztárába.</p> <p>Összességében megállapítjuk, hogy a Színházban és a VIK-ben működő pénzkezelőhelyek szabályozottsága a tárgyi technikai feltételrendszer valamennyi elemére részletesen kiterjed, s ebből az aspektusból biztosítja a pénz megőrzésével, tárolásával és szállításával kapcsolatos jogszabályi követelményeket. A helyszíni szemle során megállapítottuk, hogy a pénzt megőrző helyek (székek, kulcsok stb.) nyitása, zárása és kezelése során betartják a Szabályzat előírásait.</p>

A készpénz forgalmának eljárásrendjét is minden részletében meghatározták a Szabályzatban. A rendelkezésre álló nyilvántartások alapján a mindenkor készpénz mennyiségének állománya külső szemlélő számára is bármikor megállapítható. A rendszer áttekinthető és biztonságos. A pénzkezelés szabályozottságának és lebonyolításának kockázati besorolása alacsony.
Az ellenőrzés időtartama: 2022. szeptember 19. – 2022. október 3.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: nincs
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető

4. A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Nonprofit Kft. kontrollkörnyezete szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv megnevezése: BTG. Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya: a kontrollkörnyezet elemei működtetése színvonalának értékelése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság kontrollkörnyezete igazodik-e a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) (továbbiakban Gtbkr.) Korm. rendelet előírásaihoz.
Az ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 19-3 /2022.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>A Gtbkr. 4.§ (1) bekezdése meghatározza a kontrollkörnyezet, mint a belső kontrollrendszer egyik legfontosabb részegysége szükséges kritériumait. Az ellenőrzés ebben a témakörben a Belső Kontroll Kézikönyvet és Szervezeti Integritást Sértő Események Eljárásrendjét abban az összefüggésben vizsgálta, hogy a kézikönyv és az eljárásrend mennyiben alkalmas egy olyan elméleti alapvetés kialakítására, amelynek betartásával a társaság egy jogszabályokhoz igazodó kontrollkörnyezetet tudjon működtetni.</p> <p>A Gtbkr. 4.§ (1.) bekezdése rögzíti azokat a követelményeket, amelyeknek meg kell felelni a kontrollkörnyezet szabályozottságában és működtetésében.</p> <p>A BTG. Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója eleget tett a Gtbkr. 4.§. (5.) bekezdésében meghatározott szabályozási kötelezettségének.</p> <p>A társaság rendelkezik a jogszabályokban előírt működést és gazdálkodást irányító belső szabályzatokkal. Megfelelőségi ellenőrzést bonyolítottunk le a szabályzatok átvizsgálása során. Megállapítottuk, hogy a társaság rendelkezik az Szt. 14.§ (5) bekezdésében előírt szabályzatokkal.</p> <p><u>Ezek a következők:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Számviteli Politika - Eszközök és Források Értékelési Szabályzata - Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata - Pénzkezelési Szabályzat - Önköltségszámítási Szabályzat. <p>Az ellenőrzési cél eléréséhez szükséges dokumentumokat az ellenőrzött szerv hiánytalanul rendelkezésünkre bocsátotta. A kontrollkörnyezet működtetése értékeléséhez alkalmaztuk a vezetői interjúk módszerét. Információt kértünk a tulajdonos végrehajtó szerve, a Budaörsi</p>

<p>Polgármesteri Hivatal illetékes szervének vezetőjétől és felhasználtuk a Polgármesteri Hivatalban rendelkezésre álló dokumentumok egy részét.</p> <p>Megállapítottuk, hogy a társaság kontrollkörnyezete szervesen illeszkedik a vállalat belső kontroll rendszerébe, annak meghatározó részelemeként működik. A társaság működési és gazdálkodási folyamatainak szabályozottsága jó színvonalú. A dokumentumokban rögzített irányelvek és rendelkezések biztosítják a vállalat Gtbr.-ben megfogalmazott követelményeinek érvényesítését.</p> <p>A kontrollkörnyezet részletes szabályait elősegítik az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését és a rendkívüli kihívásokra történő rugalmas ajánlások, javaslatok kidolgozásának lehetőségét.</p> <p>A társaság 2022. évi tevékenységét a piaci környezet és a jogszabályi változások állandó módosulása befolyásolta. A külső kockázatok negatív hatásai miatt a társaságnak gyakran kényszermegoldásokat kellett alkalmaznia. A jogi, piaci és társadalmi környezet kockázatai ugyanis a társaságtól függetlenek. Az ebből származó pénzügyi nehézségeket a Nonprofit Kft-nek közszolgáltatási feladatai jellegéből adódóan el kellett viselnie, más szereplőre nem háríthatta át.</p> <p>A tulajdonos Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a társaság menedzsmentje törekedett a konstruktív együttműködésre, melynek eredményei többségében közép és hosszútávon realizálódhatnak.</p> <p>Javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.) Gondoskodjanak a szabálytalansági esetek írásba foglalásáról. 2.) Folyamatosan vizsgálják felül és ellenőrizték az ügyvezető által kiadott energiatakarékossági utasítás betartását.
Az ellenőrzés időtartama: 2022.október 26.- 2022. november 25.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető

5. Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények
Az ellenőrzés tárgya: a beszerzési tevékenységgel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek szabályszerűségének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárások során kötött szerződések és a megszerkesztett megrendelések megfelelnek-e jogszabályoknak, illetőleg a belső szabályzatok előírásainak.
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 21-4 /2022.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az Egyesített Bölcsődei Intézmények a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkeztek Beszerzési Szabályzattal (továbbiakban Szabályzat). A Szabályzat hatályba lépésének időpontja 2016. július 30. A dokumentum 1. számú mellékletét, a Megismerési Nyilatkozatot minden illetékes személy megismerte, s ezt a tény aláírásával hitelesítette.</p>

A Szabályzatot az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének b.) pontjának felhatalmazása alapján készítették el.

A Szabályzat I. fejezete általános rendelkezéseiben meghatározza a Szabályzat célját, tárgyát és az összeférhetetlenségi eseteket. A Szabályzat hatálya kiterjed minden olyan - a közbeszerzési értékhatárt el nem érő – árubeszerzésre, valamint szolgáltatás megrendelésére, amelyek vonatkozásában az intézmény a megrendelő vagy ajánlatkérő.

A Szabályzat összhangban van a Kötelezettségvállalás, a Pénzügyi Ellenjegyzés, a Teljesítésigazolás, az Érvényesítés és az Utalványozás rendjét meghatározó szabályzat (továbbiakban Kötváll. szabályzat) releváns részelemeivel. Az intézmény beszerzési gyakorlatát a szabályzatok előírásaihoz igazodó magatartás jellemezte a vizsgált időszakban. Törekedtek a Szabályzat valamennyi rendelkezésének betartására az eljárások előkészítése lebonyolítása és dokumentálása tekintetében egyaránt.

A megrendeléseket előkészítő ajánlati felhívások, értékelési jegyzőkönyvek és kiértékelések néhány kivétellel megfeleltek a követelményeknek. A megrendelések tartalma ugyancsak magában foglalta azokat a formai és tartalmi elemeket, amelyek biztosítják a művelet szabályszerű végrehajtását és az intézmény érdekeit. A megrendelések tartalma igazodik az Áht. 69.§-ban megfogalmazott előírások tartalmához. Biztosították annak a követelménynek az érvényesítését, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, hatékonyan, gazdaságosan és eredményesen hajtsák végre.

A vizsgált intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért gazdasági feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája látja el. Ennek megfelelően a Polgármesteri Hivatal és az intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, melyben meghatározza a két szervezet közötti feladat - és hatáskör megosztást a gazdasági tevékenységek vonatkozásában. Ennek értelmében a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés jogköre a Polgármesteri Hivatalt illeti meg; a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás jogosítványait az Intézmény gyakorolja. A megállapodás és ezzel összefüggésben az intézmény Kötváll. szabályzata rögzíti ezeket a hatásköröket és az ehhez kapcsolódó részletes feladatokat.

Megállapítottuk, hogy a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés feladatait (a vizsgált tételek esetében) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája kifogástalanul, az Ávr. előírásai alapján látta el.

A teljesítésigazolás műveletét az intézmény vezetője és az általa kijelölt, a szervezet állományába tartozó személyek ugyancsak szabályszerűen hajtották végre a véletlenszerűen kiválasztott mintába tartozó gazdasági események vonatkozásában a vizsgált időszakban.

Összességében megállapítjuk, hogy az Intézmény beszerzési tevékenységének szabályozottsága és lebonyolításának szabályszerűsége jó színvonalú volt a vizsgált időszakban. A terület kockázati besorolását alacsonynak minősítjük.

Javaslatok:

- 1) Az árajánlatkérésben tüntessék fel egyértelműen a bírálati szempontot.
- 2) Valamennyi árajánlat tevőt írásban tájékoztassanak a Szabályzatban rögzített módon a bírálat eredményéről.

3) Különítsék el a teljesítésigazolás végrehajtásáról szóló bélyegző szövegezését árubeszerzés és szolgáltatások esetében.
Az ellenőrzés időtartama: 2022. november 9. - 2022. november 30.
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Tóth Attila irodavezető Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető

6. Budaörs Város Önkormányzat civil és egyéb szervezetek részére nyújtott 2021. évi támogatási elszámolásának vizsgálatáról.

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörs Város Önkormányzat <ul style="list-style-type: none"> - Budaörsi Napló, - Kamaraerdei Községi Ház, - Aramis Sportegyesület, - Gyepűk Népe Alapítvány,
Az ellenőrzés tárgya: a támogatott szervezetekkel kötött támogatási szerződések tartalmának és az elszámolások bizonylatainak ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil és az egyéb szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.
Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII /4 /2023.
Jelentősebb megállapítások: <p>A szabályszerűségi ellenőrzés során négy, a Budaörs Város Önkormányzata által támogatott civil és egyéb szervezetek 2021. évi támogatási összegének felhasználása rendeltetésszerűségét és szabályszerűségét vizsgáltuk. A Támogatási Szerződések egységes szerkezetének és tartalmának kialakításában irányadó szerepet játszott Budaörs Város Önkormányzat Képviselő -testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 31/2020. (XII.16.) önkormányzati rendelet. Az ellenőrzésbe bevont szervezetekkel kötött Támogatási Szerződések legfontosabb kereteit a hivatkozott önkormányzati rendelet határozta meg.</p> <p>A Támogatási Szerződések általános jellemzője, hogy a kötelező elemeken kívül egyaránt tartalmazzák a Támogató és a Támogatott érdekeinek megvalósítását a támogatott tevékenységgel összhangban. A kontraktusok elegendő garanciákat foglalnak magukban az esetleges nem szerződés szerinti teljesítések jogkövetkezményeinek érvényesítésére jogi és pénzügyi szempontból egyaránt.</p> <p>A Támogatási Szerződésben a felek egyértelműen rögzítették a támogatási célt, a támogatás összegét, a támogatási és az elszámolási időszakot. Jelentős előrelépés a korábbi időszakokhoz viszonyítva, hogy világosak a pénzügyi elszámolás feltételei, egyértelműen meghatározottak a szabályszerű elszámoláshoz szükséges dokumentumok.</p> <p>Az ellenőrzés megállapítása szerint a Támogatási Szerződések megfelelő mértékben biztosítják a közpénzek felhasználásának rendeltetésszerűségét és szabályszerűségét.</p> <p>Mindezen kötelező követelmények mellett hozzájárulnak a különböző civil és egyéb szervezeteken keresztül lebonyolított közérdekű városi célok megvalósításához.</p>

<p>Valamennyi szervezet teljesítette beszámolási kötelezettségét. Kiemelt figyelmet fordítottunk a pénzügyi elszámolások szabályszerűségére és szerződésszerűségére.</p> <p>Megállapítjuk, hogy az önkormányzati rendelet 2. számú mellékletében szereplő elszámolási összesítőt valamennyi szervezet az előírt formában és tartalommal állította össze. Az összesítők tartalmazzák az egyes kifizetések jogcímeit, melyből következtetések vonhatók le a rendeltetésszerű felhasználásról. Az összesítők magukban foglalják a partnerek megnevezését, a számviteli bizonylatok kötelező dátumait, a kifizetett összegeket és a kifizetésekből az önkormányzati támogatásból elszámolni kívánt összegeket.</p> <p>Az összesítőkben szereplő gazdasági műveletekhez tartozó számlák, bizonylatok és egyéb dokumentumok másolatait kivétel nélkül csatolták a vizsgált szervezetek. Néhány dokumentum esetében a komplex felszereltséget csak a Polgármesteri Kabinet munkatársainak hiánypótlásra felszólító levele után biztosították. Reprezentatív mintavétel alapján kiválasztott gazdasági események bizonylatai vizsgálatának tényei alapján hitelt érdemlően megállapítjuk, hogy a bizonylati rendet és az okmányfigyelmet betartották.</p> <p>Tényként rögzítjük, hogy a vizsgált szervezetek által befogadott számlák megfelelnek a különböző jogszabályi előírásoknak, különösen az Szt. vonatkozó szakaszaiban előírt követelményeknek.</p> <p>Javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fordítsanak figyelmet a benyújtott pénzügyi beszámoló valamennyi dokumentumának határidőre történő beküldésére, elkerülve ezzel a hiánypótlásra szóló felszólítást. 2. A szöveges szakmai beszámolót is küldjék be határidőre az érintett szervezetek. 3. Tartsák be a bizonylatokon történő javítás számviteli szabályait, kerüljék a számok és betűk átírását, helyette áthúzással és a helyes szám vagy írásjel feltüntetése mellett a korrekciót végrehajtó személy aláírásával hajtsák végre a műveletet. 4. A Támogatási Szerződésekhez csatolandó nyilatkozatok közül az általános forgalmi adó levonási jogra vonatkozó nyilatkozat legyen egyértelmű, nevezetesen félreérthetetlenül fogalmazza meg, hogy a Támogatott rendelkezik-e vagy <u>nem</u> rendelkezik adólevonási joggal.
Az ellenőrzés időtartama: 2022. december 12. - 2023.január 31. (2023. évre áthúzódó vizsgálat)
Intézkedési terv készítésének szükségessége: igen
Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető

7. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal beszerzési eljárásainak szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: a beszerzési tevékenységgel és a kötelezettségvállalással kapcsolatos műveletek szabályszerűségének ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárások során kötött szerződések és a megszerkesztett megrendelések megfelelnek-e jogszabályoknak, illetőleg a belső szabályzatok előírásainak.
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 5 /2023.
Jelentősebb megállapítások:

A szabályszerűségi ellenőrzés módszere a reprezentatív mintavételes eljárás volt. Megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatalban hatályba helyezték az Ávr. 13.§. (2) bekezdés b.) pontjában előírtak alapján a Beszerzések Lebonyolításának Szabályzatát (továbbiakban Szabályzat). A Szabályzatban részletesen meghatározták a beszerzési eljárások általános rendező elveit és sor került a beszerzési eljárás egyes mozzanatainak részletes szabályozására is.

A dokumentum rögzíti az ajánlatkérés, az ajánlati felhívás, az értékelés és a megrendelés alaki és tartalmi elemeit. Fő szabályként meghatározták, hogy a 300 000 Ft-t értéket meghaladó beszerzések esetén legalább három árajánlatot kell bekérni, illetőleg értékelni.

Az általunk kiválasztott minták alapján megállapítottuk, hogy az eljárás folyamatában igazodtak a Szabályzat előírásaihoz. Az árubeszerzések tényleges teljesítésére csak a visszaigazolt megrendelések kézhezvétele után került sor. Az áruátvétel szabályait betartották.

A számla első oldalán a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában rögzített bélyegző használatával igazolták a teljesítéseket. Az Ávr. 57.§ (1) bekezdése előírja, hogy teljesítésigazolásra csak utólag is ellenőrizhető írásos dokumentumok alapján kerülhet sor. Az üzemanyag elszámolással kapcsolatos számlák esetében a teljesítés igazolás alátámasztására az Shell töltőállomásoknál kiállított nyugtákat csatolták. A nyugtákon szereplő számszaki adatok összegezése után a számlákon feltüntetett nagyságrendekkel történő összevetéssel megállapítható a teljesítés összességének valódisága.

Ellenőriztük a megrendelések, mint a kötelezettségvállalások dokumentumainak pénzügyi ellenjegyzését és a kötelezettségvállalás végrehajtásának módját. Megállapítottuk, hogy a mintába bevont megrendeléseken a pénzügyi ellenjegyzés műveletét a Pénzügyi Iroda illetékes munkatársai az Ávr.55.§ (1) bekezdésében előírtak szerint hajtották végre. A műveleti sorrendet – melyet az Áht. 37.§. (1) bekezdése határoz meg – a jogszabályi előírás szerint betartották. A pénzügyi ellenjegyzés műveletének végrehajtása minden esetben megelőzte a kötelezettségvállalást.

A beszerzések könyvekben történő rögzítését az Áhsz. előírásai szerint végezték el. Az alkalmazott főkönyvi számlaszámok a Polgármesteri Hivatal számlarendjében kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzés a szabályszerűségekre vonatkozó kötelező megállapításai mellett a beszerzési tevékenység hatékonyságával és gazdaságosságával kapcsolatban azt az álláspontot alakította ki, hogy a vizsgált időszakban - figyelemmel a külső kockázatok negatív hatásaira –racionálisabb és takarékosabb megoldásokat alkalmaztak a korábbi évekhez viszonyítva.

A Hivatal tevékenysége jellegéből adódóan a beszerzett anyagokat a Számviteli Politikában és a Számlarendben meghatározott módon költségként azonnal elszámolják. Ezzel összefüggésben raktározásra nincs szükség és a reálfolyamatokban a vásárolt anyagok igazoltan felhasználásra kerülnek.

Az ellenőrzés időtartama: 2022. december 12 – 2022. december 31.

Intézkedési terv készítésének szükségessége: nincs

Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető
Tóth Attila irodavezető

8. A Budaörsi Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalásai előkészítésének, engedélyezésének és lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervek megnevezése: a Budaörsi Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya: a kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) megkötésének és nyilvántartásának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások során létrejött különböző típusú dokumentumok keletkezésének folyamata áttekinthető-e és biztosított-e az azonnali rendelkezésre állás.
Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám): XXII/ 7-1 /2023.
<p>Jelentősebb megállapítások:</p> <p>Az ellenőrzés célja elsődlegesen az volt, hogy áttekinthe és értékelje a Polgármesteri Hivatal vonatkozó belső szabályzataiban a kötelezettségvállalások előkészítésének és lebonyolításának szabályozottságát. A vizsgálatunk alapidokumentuma Budaörs Város Jegyzőjének 13/2022. számú utasításával jóváhagyott a Hivatal Gazdálkodási Szabályzatának (továbbiakban Szabályzat) módosítását tartalmazó dokumentum. A módosítás a 28/2020. számú jegyzői utasításban kiadott Szabályzatot változtatta meg a vizsgálat tárgyát képező témakörök egy jelentős részében.</p> <p>A Polgármesteri Hivatalban a kötelezettségvállalások dokumentumai a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Személyi jellegű kiadások dokumentumai, - Szerződés (szerződés valamennyi típusa), - Visszaigazolt megrendelés, - Kiküldetési rendelvénny, - Bírósági, hatósági jogerős vagy végleges döntés, - Jogszabályon alapuló kifizetés esetén a keretgazda szervezeti egység által írt feljegyzés, - Közbeszerzési eljárást megindító hirdetmény feladása, ajánlattételi felhívás megküldése, <p>A Szabályzat rendszerezi a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos műveletek előkészítésének és lebonyolításának részleteit a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás vonatkozásában egyaránt valamennyi felsorolt dokumentum tekintetében.</p> <p>A Hivatal vezetőinek és a szakirodák álláspontjának harmonizálása után elkezdődött a részműveletek elektronizálása, melyeknek már a már megvalósított lépéseit ellenőriztük. Az ellenőrzés során kiemelt szempontnak tekintettük, hogy az egyes folyamatok elektronikussá alakítása mennyiben felelt meg a vonatkozó jogszabályok előírásainak.</p> <p>A kötelezettségvállalások előkészítési szakaszában és engedélyezésében történt lényeges változás a korábbi szabályozási időszakhoz viszonyítva. A Pénzügyi Iroda koordinálásával 2021 végétől szakaszosan hozzákezdték a megrendelések engedélyezése elektronizálási folyamatainak kialakításához. A tevékenység eredményeként elérték, hogy a Szabályzat által biztosított kereteken belül a megrendelések engedélyezése az EcoSIGNO modulon keresztül történjen. A megrendelések összeállítása során sablonokat kell használni, melynek kitöltéséhez írásban kiadták a legfontosabb információkat tartalmazó tájékoztatót.</p> <p>Tapasztalataink szerint az elektronikus folyamatok valamennyi műveletében helyesen interpretálták a jogszabályi előírásokat, illetőleg a Hivatal vonatkozó szabályzatainak témakörre vonatkozó előírásait. A Beszerzési Szabályzat egyes fejezeteinek alkalmazása (pályázati felhívás tartalma) szükségszerűen beépült a folyamat egyes szakaszaiba. A 2022. október 18. napjától hatályos Gazdálkodási Szabályzat már magába foglalja a kötelezettségvállalások műveletei végrehajtásának végrehajtásait, ideértve a megrendelések elektronizálását is.</p>

<p>A Szabályzat tartalmazza, hogy a Hivatal szervezeti egységei által látható közös mappába kell minden a megrendelések indításával kapcsolatos dokumentumot (árajánlatkérés, árajánlat, értékelő lap, feljegyzés a különös érdekről, megrendelés sablon) feltölteni, melyek ellenőrzése után a dokumentumok bekerülnek az integrált pénzügyi rendszer Rendelés moduljába. A modulban az adatok bevitele után a rendszer generálja a megrendelést. A generált megrendelés bekerül az EcoSIGNO modulba, amelyen keresztül elindul az elektronikus engedélyezési folyamat az arra jogosultak elektronikus aláírásával (pénzügyi ellenjegyző, kötelezettségvállaló).</p> <p>Megállapítjuk, hogy az elektronikus megrendelés indításának folyamatrendszere logikusan egymásra épül, a részfolyamatok műveletei áttekinthetőek, a folyamat egy zárt rendszert képez. A modul működéséhez szükséges információkat a Pénzügyi Iroda írásban és online konzultációk keretében biztosította a folyamatban résztvevők számára.</p> <p>Összegzésképpen rögzítjük, hogy a Gazdálkodási Szabályzat 2022. évi módosításával a kötelezettségvállalások műveleteinek előkészítésével és végrehajtásával összefüggő eljárásrendet oly módon alakították ki, hogy az komplex módon tartalmazza a szabályozási elemeket, áttekinthető és követi az Áht. és az Ávr. előírásait. A szabályozottság kockázati besorolása alacsony.</p> <p>Az ellenőrzés rendszerbeli hiányosságot nem állapított meg, ezért Intézkedési Terv készítése kötelezettség nem keletkezett.</p>
<p>Az ellenőrzés időtartama: 2022.december 29. - 2023. február 23. (2023. évre áthúzódó vizsgálat)</p>
<p>Intézkedési terv készítésének szükségessége: nincs</p>
<p>Az ellenőrzést végezte: Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető Tóth Attila irodavezető</p>

Terven felüli és soron kívüli vizsgálatot az Önkormányzat és a Hivatal vezetése nem rendelt el. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkaidő kapacitást teljes egészében tanácsadási tevékenységre fordítottuk-

I/1/b Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója.

A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések során megállapított tények nem vetették fel fegyelmi, büntető vagy szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság alapos gyanúját.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)]

A belső ellenőrzési tevékenységet biztosító összetett feltételrendszer legfontosabb elemei az olyan szakmai garanciák, amelyek környezetében a belső ellenőr nincs akadályoztatva abban, hogy elegendő megbízható és érdemi információkat tárjon fel, amelyeket a vezetés hasznosíthat.

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok 6110 számú irányelve szerint a megszerzett információkat bizalmasan kell kezelni, azokat kizárólag a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szabad felhasználni. Az irányelvben meghatározott kötelezettség

teljesítéséhez megfelelő technikai és szervezeti feltételek biztosítása szükséges. A Hivatal vezetése az irányelvek teljesülését szabályozottsági és munkaszervezési aspektusból egyaránt elősegítette.

A belső ellenőrzés másik fontos funkciója a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok 6200 számú irányelvében szerepel. Ez a standard határozza meg teljeskörűen az ellenőrzési tevékenység minőségi paramétereit. Nevezetesen ajánlást fogalmaz meg a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítésével kapcsolatban a lehetőségekhez képest legmagasabb szintű ellenőrzési bizonyosság elérése céljából.

Az ellenőrzési bizonyosság szintje azt fejezi ki, hogy az ellenőrzés alapján kialakított megállapítások, következtetések illetőleg javaslatok milyen mértékben helytállóak, megalapozottak és megbízhatóak. Önértékelésünk szerint a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai által elért ellenőrzési bizonyosság elérte azt a szintet, ahol az ellenőrzési kockázat a lehetőség szerinti legalacsonyabb.

A bizonyosságot adó tevékenység tartalmát a Bkr. 21.§ (2) bekezdése rögzíti. A szakmailag összetett, széles spektrumra kiterjedő, de ezzel egyidejűleg egymással szervesen összefüggő tevékenységek végrehajtása alapos és a jogszabályi környezet minden elemére kiterjedő előkészítő és szervező munkákat igényelt.

Különös jelentőséggel bír, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében kiemelt, minden mást megelőző feladata a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályi megfelelőségének vizsgálata és értékelése. A belső kontrollrendszer egészének, illetve alrendszerének ellenőrzéséhez rendkívül magas szintű kognitív és differenciált ismeretek szükségesek. Az ismeretanyag megszerzésének és alkalmazásának feltétele egy legalább ugyanilyen magas szintű szervezeti kultúra és értékelvűségen alapuló integritásmenedzsment működése a Hivatalban.

A komplex követelményrendszer teljesítésének személyi és szervezeti feltételeit a jegyző megteremtette. A Bkr. 21.§. (2) bekezdésében részletezett szintű bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel 2022-ben.

Kiszámítható ellenőrzési metodikákkal annyiban segítettük a realizálási eljárásokat, hogy nem állítottuk váratlan helyzetek elé az ellenőrzötteket, akik így nyugodt körülmények között tudtak felkészülni a jogszabályban előírt és a nem kötelező szakmai megbeszélésekre.

Álláspontunk szerint hatékonyabb a megállapítások hasznosítása azokban az esetekben, amikor az érintett ellenőrzöttek folyamatos tájékoztatást kapnak az ellenőrzés egyes szakaszainak publikálható részeredményeiről, illetőleg közvetlenül bevonjuk a kompetens személyeket egyes szakmai kérdések megvitatásába.

A konzultatív hozzáállás válaszügye általában az ellenőrzött szervek vezetőinek és dolgozóinak hasonlóan pozitív munkamagatartása. Az ellenőrzési módszerek stabilitása és az etikai kódex által megengedett nyitottság tapasztalataink szerint növeli az ellenőrzött szervezetek vagy szervezeti egységek vezetőinek affinitását az esetlegesen tőlük szakmailag távolabb álló témakörök megismerése és befogadása irányában.

Az ellenőrzési tevékenységet szervezetileg, tárgyi technikai feltételrendszerében és önállóságának biztosításában semminemű tényező nem akadályozta.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.

A Budaörs Város Önkormányzat és a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata a hatályos jogszabályok szerint egyértelműen rögzíti a Belső Ellenőrzési Iroda jogállását és a szervezetben elfoglalt helyét.

A belső ellenőrzési tevékenységet önálló szervezeti egység keretében 2022-ben is két fő végezte a Jegyző közvetlen irányítása alatt.

A belső ellenőrzés hatóköre a jogszabályi meghatározottság és az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal SzMSz-e, valamint megállapodások alapján kiterjed a Budaörsi Polgármesteri Hivatalra, az Önkormányzat által fenntartott, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre, valamint a budaörsi székhelyű Nemzetiségi Önkormányzatokra, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságra. Megállapodás alapján a hatókör kiterjed a Budaörsi Német Nemzetiségi Önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervre a Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjteményre is.

A bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenység körében ellátandó feladataikat a belső ellenőrök előre megtervezett munkamegosztás alapján végezték a Bkr. 15.§ (7) bekezdés a) pontjában meghatározott jogviszonyban, *köztisztviselőként*.

A Bkr. 22.§ (1) bekezdés c) és d) pontjában foglaltak alapján az irodavezető koordinációs és szervezési tevékenysége keretében biztosította, hogy minden a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó vizsgálat a jogszabályok és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végrehajtásra kerüljön.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló-értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr látta el 2022-ben. Külső erőforrás bevonására nem került sor.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai rendelkeznek a Bkr. 24.§ (2) bekezdésében rögzített képzettségi követelményekkel és a szükséges készségekkel, szakmai kompetenciákkal, valamint tapasztalattal. Mindkét köztisztviselő rendelkezik az Áht. 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel, amely kizárólagos feltétele a tevékenység ellátásának.

Ennek megfelelően az irodavezető és a belső ellenőr is szerepel a belső ellenőrök hivatalos nyilvántartási rendszerében. Kétévente vizsgát tesznek a Bkr. 24.§ (7) bekezdésében meghatározott szakmai továbbképzési követelményekből. Ennek sikeressége okán megszerezték a külön rendeletben szabályozott „ÁBPE továbbképzés” meghatározott moduljaiban előírt képesítést.

A Magyarországi államháztartási standardok 3500 számú irányelve szerint a belső ellenőrnek folyamatosan fejlesztenie kell szaktudását és egyéb képességeit. 2022-ben a képzési formák közül elsődlegesen az önképzés került előtérbe.

A tanácsadói tevékenységben magas intenzitással alkalmaztuk az értékelvűség fogalmát preferáló, az új szemléletű jogszabályban is deklarált ismeretanyagot.

A beszámolási időszakban is az ellenőrzési tevékenység fókuszában maradt a tanácsadói tevékenység, amely a preventív jelleget erősítette. Az ehhez szükséges módszeres rendszerszemléletű gondolkodás, a diverzifikált szaktudás és a kreatív megoldások készségének továbbfejlesztése érdekében az irodavezető a Bkr. 22.§ (2) bekezdés c) pontjában előírtak szerint járt el.

A Belső Ellenőrzés szakmai gyakorlatának Nemzetközi Normái szerint a belső ellenőrzést végzők munka-magatartásformájának kötelező irányadó dokumentuma a Belső Ellenőrök Etikai Kódexe. Az irányelv jogszabályi megjelenítése a Bkr. 17.§ (3) bekezdésében található. Az etikai normarendszer elemei beépültek a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvébe. 2022-ben a Belső Ellenőrzési Kézikönyv további elemei is aktualizálásra kerültek.

A Hivatal belső ellenőrei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott és a kézikönyvben szereplő Etikai Kódex normái szerint alakították ki vizsgálati módszereiket és szakmai attitűdjeiket.

Összességében megállapítjuk, hogy az iroda munkatársainak magatartása, hozzáállása szakmailag és etikailag elfogulatlan volt 2022. évben.

A szakértelem és kellő szakmai gondosság biztosítéka a Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök Bkr. 24. §-ban meghatározott szakmai követelményeinek megléte, illetve a jegyző folyamatos szakmai kontrollja a tevékenység felett.

A stabil szakmai alapok mellett az előítélet-mentesség, a józan szakmai ítélőképesség is hozzájárult a tárgyilagosság megtartásához.

A hazai standard tiltó rendelkezését betartva a belső ellenőrök nem végeztek operatív tevékenységet a Polgármesteri Hivatal feladatainak ellátásában, nem gyakoroltak és nem gyakorolnak döntési jogot.

A következő táblázat a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársainak tervezett és tényleges ellenőri napjait mutatja be ellenőrzött szervenkénti bontásban.

(a táblázat tartalmát és szerkezetét a PM útmutató határozta meg)

Létszám és erőforrás
2022. év

PM. 1. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőr közszerzőgálali jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Budaörsi Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	2,00	2,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Budaörsi Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	2,00	2,00	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	210,00					210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	
II. Hozzárendelt szervek összesen																						

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

A Bkr. 18-19.§. jogszabályi szintre emeli nemzetközi és a hazai belső ellenőrzési standardok irányelveit, amelyek rögzítik, hogy a belső ellenőrnek függetlennek kell lennie és tárgyilagosan kell végezni a munkáját.

A jegyző a szervezeti függetlenség biztosításán kívül, úgy alakította ki a belső ellenőrzés munkavégzésének szellemi és technikai környezetét, hogy lehetőség szerint ne legyen olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlan véleményalkotását. A Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, és véglegesített jelentéseit közvetlenül neki és a polgármesternek küldi meg.

A Bkr. 19.§. (1) bekezdése alapján a jegyző önállóságot biztosított az Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában. Önállóan és függetlenül jár el a belső ellenőrzés a következtetések és ajánlások kidolgozásában is.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrnek nem lehet döntési joga és nem vállalhat felelősséget a Hivatal ellenőrzési feladatokon kívüli egyéb tevékenységében. A jogszabálynak megfelelően a belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem.

A szervezeti struktúra felépítése következtében a Belső Ellenőrzési Iroda szakmai és szervezeti függetlensége biztosított, a belső ellenőrök nem rendelkeznek az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően nem vesznek részt a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében vagy jóváhagyásában. Nem irányítanak a Hivatal által alkalmazott, a belső ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállalnak.

I/2/c). Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§)

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok 2400 számú irányelvének betartásával a belső ellenőrök tudatosan tartózkodtak az olyan konkrét folyamatok értékelésétől, amely felvetheti az összeférhetlenség bekövetkezését.

Az objektivitás és a tárgyilagosság elvének érvényesítésével a belső ellenőrök nem kényszerültek semmilyen minőségi kompromisszumra. Az objektivitásra, illetőleg a komplex értékelésen alapuló magas színvonalú szakmai megállapításokra irányuló, pozitív késztetés kényszer nélküli fenntartása volt a legfontosabb biztosítéka és garanciája a költségvetési ellenőrzés hatékonyságának.

Az összeférhetlenség kizárásának másik fontos tényezője a hazai standardok 2120 számú irányelvének figyelembevételéből következő, melynek alapján a jegyző biztosította, hogy a belső ellenőrzés befolyástól mentesen döntött a vizsgálatok hatókörének meghatározásáról, a vizsgálati módszerek kiválasztásáról, a munka elvégzésének módszereiről és az eredmények kommunikálásának formájáról.

A beszámolási időszakban a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében az összeférhetetlenség Bkr.-ben leírt esetei nem álltak fenn. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]

A belső ellenőrök – érvényesítve a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványukat – betekintheztek az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatokba, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és egyéb dokumentumokba a meghatározott adatvédelmi előírások betartása mellett. Az ellenőrzött szervezetek vezetői minden esetben közreműködtek az adatszolgáltatásban az ellenőrzési cél elérése érdekében, amely egyben a közös hivatali célt is képviselte. A belső ellenőri jogok érvényesítését semminemű körülmény nem korlátozta.

I/2/e) A Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

A feladatellátást meghatározó mértékben befolyásoló akadályozó tényező nem merült fel 2022-ben. A szervezeti függetlenség megteremtésével létrejött az a normákban elvárt állapot, hogy nem állt fenn olyan feltétel, amely veszélyeztette volna a belső ellenőrzés elfogulatlanságát.

Az ellenőrzések tárgyi technikai feltételrendszere nem változott az előző évekhez viszonyítva. Összességében mind az elhelyezés, mind az ergonómiai feltételek, és a technikai ellátottság megfelelő, biztosítja a zavartalan munkavégzést.

Az éves terv feladatainak elvégzése során a teljes munkaidőalap felhasználásra került a tartalékidővel együtt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22.§. és 50.§)

A Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és e) pontjában rögzített nyilvántartások vezetéséről a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott. A hivatkozott jogszabályi szakasz (2) bekezdésében szereplő tartalom jelenik meg a nyilvántartásokban.

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

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján 2023-ban is szükségyszerű az Önkormányzat fenntartása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, egymással való összhangjának folyamatos felülvizsgálata. A tevékenység során indokolt a tanácsadás intenzitásának fokozása, illetőleg a gyakorlati megvalósítás eredményességének javítása érdekében esettanulmányok helyszíni konzultáció keretében történő bemutatása, illetőleg a gyakorlat szimulálása.

A BTG Nonprofit Kft. 2023. évi integrált kockázatkezelési tevékenységében minden eddiginél erőteljesebb figyelmet kell fordítani a finanszírozhatóság problémáira, és a költséghatékonyság kérdéseire. A szervezetet évek óta olyan szintű külső kockázati tényezők hatásai veszélyeztetik,

amelyek - legalábbis átmenetileg – a feladatok és az erőforrások viszonyának teljes felülvizsgálatát igénylik. Ezekhez az elemzésekhez a belső ellenőrzés eszközszerével szükséges hozzájárulni.

A vizsgálati módszerek alkalmazásában preferálni kell a rendszerszemléletet, mivel az államháztartás működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.

A következő évben hangsúlyt fektetünk az önkormányzati vagyoni védelmének, számbavételének fokozott ellenőrzésére. A 2023. évi Ellenőrzési Tervben – ehhez a témához kapcsolódóan - szerepeltetjük az Önkormányzat és a BTG Nonprofit Kft. leltárának felülvizsgálatát.

Az Önkormányzatunknál és a Hivatalunknál működtetett rendszerek összehangolását tanácsadással is segíteni kell, mivel az egyes önállóan jól funkcionáló rendszerek nem minden esetben kompatibilisek más ugyancsak önmagában kifogástalanul működő rendszerrel.

A belső ellenőrzésnek a jövőben is figyelmet kell fordítani a vezetés segítésére a helyes kockázatkezelési módszerek kiválasztásában, az integritásmenedzsment fejlesztésében és a jogszabályokban előírt vagy a jegyző által elrendelt jelentési kötelezettségek kötelezően előírt határidőben történő végrehajtásában.

Továbbra is prioritást kell szentelni annak, hogy a nemzetközi és a hazai normák, valamint a Bkr. szakaszainak maradéktalan végrehajtásával, egyidejűleg a budaörsi sajátosságok figyelembevételével minden jogszabályban megengedett eszközzel segíteni szükséges az Önkormányzat gazdálkodása biztonságának stabilizálását és a különböző jogszabályokban előírt szabályozottsági, szabályszerűségi és eredményességi követelmények betartatását.

Az ellenőrzések módszereiben a tanácsadó és preventív jelleg mellett párhuzamosan erősíteni kell a tényfeltáró és a számonkérő ellenőrzéseket. Utóbbi módszerek elhanyagolása ugyanis a gazdálkodási magatartásforma fellazulásával járhat együtt.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)

A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége évről évre magasabb hányadot képvisel az iroda össztevékenységében. Az okok között szerepel, hogy a klasszikus ellenőrzési tevékenységekre fordított kapacitás az ellenőrök által használt egységes és közérthető módszertan következtében nem növekszik olyan mértékben, mint az elvégzett feladatok volumenének emelkedése. Másik tényező, hogy a gyakori jogszabályváltozások következtében az ellenőrzöttek körében évről évre gyarapodik a jogértelmezési problémák száma, illetőleg gyakori problémát jelent a jogszabályváltozások szakszerű és időbeni végrehajtása.

A Belső Ellenőrzési Iroda tanácsadási tevékenységével hozzájárult egy olyan beszámoltatási rendszer kialakításához, amely egyrészt integrált, másrészt elemzi és értékeli az integritási kockázatokat a szervezeti célok függvényében. Az ilyen típusú feladatellátást a Bkr. 21.§ (4) bekezdésében meghatározott tanácsadási tevékenység keretében láttuk el.

A tanácsadói tevékenységbe tartozó másik lényeges terület a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek folyamatos továbbfejlesztésében.

A Bkr. 37.§ (1) bekezdése meghatározza a tevékenység ellátásának módját, amely felkérés alapján, írásban vagy szóban történhet. A felkérésnek tartalmaznia kell a tanácsadó tevékenység tárgyát, célját, valamint a tevékenység elvégzésének formáját és határidejét. Hivatalunkban írásos tanácsadási tevékenységre megbízást a jegyző adhat.

Különböző szintű vezetői felkérésekre 2022-ben is jelentős számú kérdés érkezett irodánk részére tanácsadás céljából. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a leggyakrabban a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos jogszabály értelmezési kérdésekben, a jogszabályokban elő nem írt helyénvalósági dokumentumok elkészítéseinek módszereire vonatkozóan, illetőleg az integrált kockázatkezelés tárgykörében kértek segítséget Irodánktól.

A tanácsadási tevékenység elvégzése során az Iroda minden esetben figyelembe vette a tanácsadást kérő igényeit és célkitűzéseit, de a tárgykörben kialakított véleményét kizárólag a tényekre, a jogszabályi előírásokra és a szakmai tapasztalatokra alapozva fogalmazta meg.

A következő táblázatban az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működése és gazdálkodása szempontjából általunk jelentősnek minősített tanácsadói tevékenységünket foglaljuk össze.

Sorszám	Megrendelő szervezet	Tárgy	Eredmény
1.	Az önkormányzati irányítás alá tartozó intézmények vezetői	Az integritással összefüggő jogszabályokban elő nem írt szabályzatok és eljárásrendek tartalma és elkészítésének módszere.	Az intézmények vezetői összeállították a panaszkezeléssel, ajándékok elfogadásával és egyéb etikai normákkal összefüggő szabályzataikat, melyek hatályba léptetésével csökkent az integritási kockázatok szintje.
2.	Az önkormányzati irányítás alá tartozó óvodák vezetői	Az integrált kockázatkezelés elméletével és gyakorlati lebonyolításával kapcsolatos kérdések.	Az intézményekben megerősödött a folyamatalapú integrált kockázatkezelés, melynek résztvékenységei specifikálódtak, és a kiszámíthatatlan piaci helyzetben is alkalmassá váltak cselekvési programok kialakítására.
3.	A hivatal szervezeti egységeinek vezetői	A külső ellenőrzésekről készítendő nyilvántartás és beszámoló összeállításának módszere.	Valamennyi szervezeti egység határidőre elkészítette a Bkr.-ben előírt nyilvántartását és beszámolóját.
4.	Budaörsi Latinovits Színház igazgatója	Az integrált kockázatkezelés gyakorlatának kérdései.	Az intézményben folyamatosan vezetik a kockázatok és kontrollok nyilvántartását és a valóságnak megfelelően állítják össze a Kockázati leltárt.
5.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár igazgatója	Az integrált kockázatkezelés működtetésének és dokumentálásának gyakorlati kérdései.	Az Integrált Kockázati Leltárt és az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet a szakmai útmutató tartalma és az intézmény sajátosságai szerint töltötték ki.
6.	Valamennyi gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vezetője.	A Bkr. szerinti Nyilatkozat összeállításának módszerei.	A Bkr. szerinti belső kontrollrendszer működéséről szóló Nyilatkozatot szabályszerűen és a valóságnak

			megfelelően állították össze.
7.	Budaörsi Egyesített Bölcsődei intézmények vezetője	A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges dokumentumok lehetséges formái.	A teljesítésigazolások alátámasztására hiteles és utólag is ellenőrizhető iratokat használtak fel.
8.	BTG Nonprofit Kft. vezetői	Energiatakarékossági intézkedések társaságon belül megvalósítható lehetőségei.	Az ügyvezető által írásban kiadott energiatakarékossági utasítás valamennyi részletét betartották.
9.	Az önkormányzati irányítás alá tartozó óvodák vezetői	A felvett ellátmányok kezelésének, nyilvántartásának módjára vonatkozó kérdések.	A szóbeli tanácsadás alapján ellenőrzési tapasztalatok szerint konzekvensen betartják az ellátmány elszámolás pénzügyi szabályzatban foglalt előírásait.
10.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatmuseum)	Az integrált kockázatkezelés és a monitoring tevékenység dokumentálásának módszerei.	2022. évben folyamatosan vezették a kockázatok és kontrollok nyilvántartását, valamint feljegyzéseket készítettek a vezetői ellenőrzések tapasztalatairól.

A tanácsadó tevékenység részleteinek bemutatása:

1. Az intézmények vezetői: *helyénvalósági dokumentumok*

A költségvetési szervek szervezeti integritásának egyik jelentős területe a szabályozottság. A szervezetek vezetői részére előírt jogszabályi kötelezettségek számos kötelező szabályzat összeállítását és hatályba helyezését rendelik el. Az értékelvűség bevezetésével azonban olyan erkölcsi normák alkalmazását is szükséges beépíteni a szabályozó rendszerekbe, amelyeket a különböző jogszabályokban meghatározott kötelező szabályzatok nem tartalmaznak.

Önkormányzatunk irányítása alá tartozó költségvetési szerveinkben a különböző belső dokumentumokban rögzített szervezeti célok között a működéssel szoros összefüggésben természetesen korábban is szerepeltek az értékelvűség elemei. A Bkr. változásai, az integritásmenedzsment működésével kapcsolatos paradigmaváltások azonban indokoltá tették néhány olyan magatartásforma írásba foglalását, amellyel a szervezeti integritás komplexitása fokozható.

Többek között az Állami Számvevőszék ajánlása alapján- tanácsadás keretében adott instrukcióinkat figyelembe véve – az intézmények tevékenységük jellegéhez igazítva összeállították, módosították vagy kibővítették a helyénvalósági kritériumoknak megfelelő belső eljárásrendjeiket. Sor került a panaszkezelési eljárások újraszabályozására, az ajándékok elfogadásának rendje pontos definiálására, illetőleg a magasabb kockázati besorolású veszélyhelyzetet előidéző tények, jelenségek integrált kockázatkezelési rendszerben történő szerepeltetésére. A korrigált, helyénvalósági jellegű szabályzatok alapján az Állami Számvevőszék alacsony kockázati szintűnek minősítette az általa vizsgált intézmények szabályozottságát a szervezeti integritás vonatkozásában.

2. Az óvodák vezetői: *Az integrált kockázatkezelés*

Az önkormányzati fenntartású óvodákban már a korábbi években hatályba helyezték az integrált kockázatkezelési szabályzatokat. a dokumentumok nagy része azonban nem nyújtott megfelelő

elméleti alapot a tevékenység hatékony és életszerű végrehajtására. Gyakorlati módszereket és dokumentációs mintákat pedig egyáltalán nem tartalmaztak az eljárásrendek.

2022.-ben személyes konzultációk formájában több alkalommal is összefoglaltuk az óvodák vezetői számára az integrált kockázatkezelés elméleti és gyakorlati összefüggéseit. Szimulációs gyakorlatok formájában bemutattuk az integrált kockázatkezelés működtetéséhez alapvetően szükséges dokumentumok vezetésének módszereit. Áttekintettük az egyes dokumentumok elkészítésének kronológiai sorrendjét az integrált kockázatkezelési intézkedési terv, a kockázati leltár, és a kockázatok és kontrollok nyilvántartása iratminták tartalmának kitöltése formájában. Tapasztalataink szerint az óvodavezetők többsége kellő befogadókészséget mutatott a problémakör elsajátítására és a szükséges affinitást tanúsították az integrált kockázatkezelés, mint kötelező vezetői feladat tudatosítása vonatkozásában.

Az ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervek és azok végrehajtásának tartalma részben igazolja állításunkat. A finomításokat és pontosításokat ugyancsak tanácsadás keretében kívánjuk végrehajtani az érintett vezetőkkel.

3. A hivatal szervezeti egységeinek vezetői:

A külső ellenőrzésekről készítendő nyilvántartás és beszámoló összeállításának módszere.

A Bkr. 14.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról, és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, a Bkr. 47. § (2) bekezdés szerinti tartalommal. Figyelemfelhívó levelet küldtünk az intézmények részére a jogszabályi kötelezettség teljesítése érdekében

A Bkr. 13.§ (1) bekezdése alapján egyértelműsítettük a külső ellenőrzések fogalmát és elméleti útmutatást adtunk a nyilvántartások alapján készítendő beszámoló tartalmáról. A tanácsadás eredménye, hogy az intézmények a Bkr. 14.§ (2) bekezdésében szereplő határidőig (tárgyvet követő év 01.31.) megküldték a beszámolókat a Belső Ellenőrzési Irodának.

4. Budaörsi Latinovits Színház igazgatója:

Az Integrált Kockázatkezelés gyakorlatára vonatkozó kérdések.

Az intézmény sajátosságaihoz való finomhangolásban adtunk tanácsokat, melyek eredményeképpen a kockázati leltárt a ténylegesen beazonosított kockázatok alapján állították össze. A kockázati leltárt a folyamatosan vezetett „kockázatok és kontrollok” analitikus nyilvántartásának adataira alapozták. Elsődlegesen a kockázatok detektálásának módszerei kiválasztásában nyújtottunk segítséget.

A vezetővel történt konzultáció során tanácsot adtunk az integrált kockázatkezeléssel kapcsolatos dokumentumok szakmai összefüggéseinek értelmezésében. Az igazgató konstruktív együttműködést tanúsított és ajánlásaink befogadásával állította össze a kockázatelemzési és kezelési iratokat.

5. Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár igazgatója:

Az integrált kockázatkezelés gyakorlata.

Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervvel kapcsolatban gyakorlati mintán keresztül mutattuk be, hogy az intézmény működésének mely folyamatait érinthetik külső vagy belső kockázatok.

Rávilágítottunk az egyes folyamatok végrehajtásáért felelős személyek közötti együttműködés lényeges elemeire, és az integrált kockázatkezelés koordinációjáért felelős vezető feladataira.

Bemutattuk továbbá, hogy az integrált kockázatkezelési tervet célszerű az előző évi kockázati leltár adataira alapozni. Ehhez szükséges hozzáadni a tárgyévben valószínűsíthetően bekövetkező kockázatokat, fogalmuk részletes meghatározásával és az intézkedések hatására kialakuló kockázati státusz feltüntetésével.

Az intézmény vezetője reálisan felmérte a latens és a tényleges kockázatok negatív hatásait és szakértő bevonásával végrehajtotta a feladatokat.

6. Valamennyi gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vezetője:

A Bkr. szerinti Nyilatkozat összeállítása.

Bkr. 11.§ (1) bekezdése előírja a költségvetési szervek vezetői számára, hogy a költségvetési beszámoló összeállításával egy időben Nyilatkozatot állítsanak össze az általuk vezetett intézmény belső kontrollrendszeréről.

A jogszabály 1. mellékletében szereplő Nyilatkozatot – melynek meghatározó részében a belső kontrollrendszer öt elemének tárgyévi helyzetét kell értékelni – valamennyi költségvetési szervkitöltötte. Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetői számára évek óta gondot jelent a belső kontrollrendszer összefüggéseinek értelmezése. 2023-ben is tanácsot kértek 2022. évről szóló Nyilatkozatok szakszerű megfogalmazásával kapcsolatban.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettség alapján folyamatosan figyeli az intézmények belső kontrollrendszerének szabályozottságát és működtetését. Tanácsainkat ezért közvetlen gyakorlati tapasztalatokra építettük.

Az intézmények belső kontrollrendszere – az általános fogalomrendszer azonosságai mellett – a szervezetek sajátosságaitól függően egy-egy részlemben különbözik egymástól. Az intézményi sajátosságok miatt a Nyilatkozatok kisebb-nagyobb mértékben eltérnek egymástól. Tanácsadási tevékenységünket ezért valamennyi költségvetési szervre ki kellett terjesztenünk. A személyes konzultációk és a dokumentumok áttekintése után sikerült a vezetőket felkészíteni a jogszabálynak megfelelő szakmai színvonalú Nyilatkozatok összeállítására.

7. Budaörsi Egyesített Bölcsődei Intézmények:

A teljesítésigazolások alátámasztása.

Az intézményben, a korábbi időszakokban problémát jelentett az Ávr.57.§ (1) bekezdésében megfogalmazott követelmények jogszabályszerű teljesítése. Sok esetben a szabályzatukban előírt formájú (bélyegző) teljesítésigazolásokhoz nem csatoltak olyan írásos bizonyító erejű iratokat, amelyek igazolták volna a szerződés szerinti teljesítések elvégzését, összecszerűségét és minőségét.

Személyes konzultáció keretében áttekintettük a különböző típusú szerződésekhez és megrendelésekhez csatolható utólag is ellenőrizhető dokumentumot, lehetséges alternatíváit. Tanácsot adtunk az anyagbeszerzések alátámasztására szolgáló iratok, illetőleg a szolgáltatások teljesítésigazolását alátámasztó dokumentumok kiválasztásának módszerére. A 2022. évben

lebonyolított anyagbeszerzések szabályszerűségét vizsgáló ellenőrzés tapasztalatai szerint a teljesítésigazolások alátámasztása már megfelelt az Ávr. követelményeinek.

8. BTG Nonprofit Kft. vezetői:
Energiatakarékossági intézkedések.

A 2022. évi kiszámíthatatlan mértékű és drasztikus volumenű energia árrobbanás különösen érzékenyen érintette az Önkormányzat 100 %-s tulajdonában lévő gazdasági társaságát. A Polgármesteri Hivatal menedzselésével rövid, közép és hosszútávú intézkedéseket fogalmaztak meg a társaság vezetői a vagyonkezelésükben álló önkormányzati tulajdonú létesítmények üzemeltetésének fenntartása érdekében. A legsúlyosabb problémát a Városi Uszoda és Sportcsarnok működtetése jelentette. Képviselő-testületi döntés született az uszoda átmeneti bezárásáról.

A döntés eredményei számszerűsíthető módon megjelentek. A jövőbeni gazdaságos hatékony energiafelhasználás érdekében különböző projekteket indítottak el a tulajdonossal közösen. A szigetelés korszerűsítés megvalósítása után megkezdődhet a napelemek felszerelésére irányuló közbeszerzés előkészítése.

Saját hatáskörben a társaság takarékosági intézkedéseket vezetett be a létesítményein belül, melyeknek betartását folyamatosan monitoringozták. Összességében megállapítható, hogy a társaság a tőle elvárható magatartásformát tanúsította a piaci környezetben bekövetkezett negatív hatások mérséklése céljából. Irodánk a takarékosági intézkedések tartalmára és írásbeliségére adott tanácsokat a társaság vezetőinek.

9. Az önkormányzati irányítás alá tartozó óvodák vezetői:
A felvett ellátmányok kezelése, nyilvántartása.

Az óvodák házipénztárai a Polgármesteri Hivatal kijelölt helyiségeiben működnek. A házipénztárakból a Pénzkezelési Szabályzatukban meghatározott feltételekkel vehetnek fel ellátmányokat. Néhány intézményben nem határozták meg azon dolgozók nevét, vagy munkakörét, akik az ellátmányból pénzt felvehetnek, és vásárlásra jogosultak. Tanácsadás formájában segítettük az intézmények vezetőit a probléma technikai megoldásában, illetőleg javaslatokat adtunk olyan helyben készítendő analitikus nyilvántartás összeállítására, amely biztosítja az ellátmányból történt pénzmozgások áttekinthetőségét. külső szemlélő számára is. A helyszíni ellenőrzések befejezésének időpontjáig az analitikus nyilvántartásokat elektronikus formában elkészítették.

10. Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény (Heimatismuseum):
Az integrált kockázatkezelés és a monitoring tevékenység dokumentálásának módszerei.

Az integrált kockázatkezelés szabályozottságában és működtetésében az intézmény működési kockázatait jelentős mértékben befolyásoló problémákat állapítottunk meg a korábbi ellenőrzés során. A tények megállapítása után konkrét javaslatokat fogalmaztunk meg az integrált kockázatkezelés gyakorlatának jogszerűsége és hatékonysága fokozása céljából. Javaslatainkkal azonosulva szabályozták az integrált kockázatkezelési intézkedési terv és a kockázati leltár elkészítésének tartalmát és módszereit.

Megállapítottuk, hogy a beszámolási időszakban a kockázatkezelési rendszert átláthatóvá tették, és a tényleges kockázatok életszerű megoldására alkalmas válaszlépéseket dolgoztak ki.

Létrehozták az integrált kockázatkezelés összefüggő dokumentumrendszerét. A kockázati leltárt a kockázatok és kontrollok nyilvántartásának adataiból állították össze, az integrált kockázatkezelési

intézkedési terv készítéséhez pedig elsődlegesen a már bekövetkezett kockázatok megszüntetésére, vagy hatásainak csökkentésére készítettek intézkedéseket.

Javaslatainkat figyelembe véve írásos feljegyzések formájában dokumentálták a vezetői ellenőrzések tapasztalatait.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN [Bkr. 48.§ b) pontja]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. [Bkr. 48.§ ba)]

A 2022-en a Bkr. szerinti a bizonyosságot adó tevékenység körében folytattuk a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének felülvizsgálatát, tekintettel a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség követelményeire. Az egyes vizsgált szervezetek belső kontrollrendszerének azon elemeire irányítottuk a figyelmet, amelyek szabályozásával és működtetésével kapcsolatban a korábbi ellenőrzések során hiányosságokat állapítottunk meg. Középpontba került az integrált kockázatkezelési rendszerek és a szervezeti integritást sértő események kezelésével összefüggésben kidolgozott belső eljárásrendek ellenőrzése, mivel ezek az alrendszerek játszanak kulcsfontosságú szerepet a szervezeti integritás fejlődésében. Javaslataink zömét az integrált kockázatkezelés gyakorlatával és dokumentálásával kapcsolatos instrukciók képezték.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezetekben eleget tettek a Bkr. 6.§ (4) bekezdésében előírt követelményeknek. A hatályba helyezett integrált kockázatkezelési szabályzatok és a szabálytalanság kezelési eljárásrendeket felváltó „szervezeti integritást sértő események kezelésére” vonatkozó belső szabályzatok tartalmilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. Tanácsadási tevékenység keretében nyújtottunk segítséget elsődlegesen fogalomértelmezési kérdésekben és a kockázatkezelési technikák végrehajtási gyakorlatában, hasonlóan az előző évhez.

A belső kontrollrendszerek permanens felülvizsgálata, illetőleg a folyamatos, az intézményi specifikumokat is figyelembe vevő tanácsadás fenntartása továbbra is indokolt. A belső kontrollrendszerek elemeinek harmonikus egységben történő működtetése a jelenlegi kiszámíthatatlan gazdasági környezetben az intézményirányítás kulcsfontosságú tényezőjévé vált.

2022. évben a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban összesen 8. javaslatot tettünk, melyeket az Ellenőrzési Jelentésekben írásban rögzítettünk. A javaslatokat rendszerszemléletben fogalmaztuk meg és ezek meghatározó többsége az alrendszerek működtetésére vonatkozott.

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

A belső kontrollrendszer elemeit mindig összefüggéseikben kell vizsgálni. Az egyes alrendszerek nyilvánvalóan nem függetlenül léteznek, működésüket a szinergia jellemzi, következőképp egymást erősítik, gyengítik. A leírt kapcsolatrendszer lényegéből viszont az következik, hogy a

rendszer minden elemét egyenként oly módon kell felépíteni, hogy illeszkedjenek a többi elem sajátosságaihoz.

2.1. *Kontrollkörnyezet értékelése*

A beszámolási időszakban az egyes ellenőrzött intézmények kontrollkörnyezetei vizsgálatának középpontjában – az elmúlt évekhez hasonlóan - az integritásirányítással kapcsolatos elemek beépítettségi szintjének felülvizsgálata állt. A kiválasztott intézményekben értékeltük a szervezeti kultúrát, amelynek támogatnia kell az egyéni és szervezeti integritást, valamint belső szabályzat keretében megalkotott szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A 2022-ben a Polgármesteri Hivatalban a jegyző olyan kontrollkörnyezetet működtetett, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az integritásmenedzsment biztosította a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését. A jegyző a szervezet minden szintjén meghatározta az etikai elvárásokat és az integritás elvei érvényesültek a köztisztviselők munkamagatartásában.

A 2022. évről Integritási Jelentés készült. Az Integritási Jelentés magában foglalja a Hivatal 2022. évi integritási gyakorlatát, és Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv végrehajtását, valamint az integritásmenedzsment értékelő lapokat, és azok értékelését. Az értékelés kötelező jelleggel a következő területekre terjedt ki:

- a szervezet működtetése, működésének szabályai
- szervezeti stratégia, célkitűzések
- személyügyi menedzsment-értékelések
- integrált kockázatok elemzése és kezelése
- belső ellenőrzés és kontrollmechanizmusok
- etikus és átlátható működés

Az Integritási Jelentésből származtatható következtetés az, hogy az integritásirányítás különböző területein a szervezeti célok megvalósulását a Képviselő-testület, illetőleg a város lakossága által elvárt magas szinten sikerült biztosítani.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és szervezeti integritást, másrésről képviselő-testületi határozat formájában megalkotta az etikai normákat.

Összességében megállapítjuk, hogy a Hivatal kontrollkörnyezete meghatározta az egész szervezet működésének kereteit, lefektette a szervezeti kultúra alapköveit. A kontrollkörnyezet változásai tehát pozitív irányba mozdították el a szervezet alkalmazkodó képességét a minden eddiginél kiszámíthatatlanabb és veszélyesebb kockázati tényezőkhöz. Az értékelvűség elemei tudatos beépítésével pedig sikerült megóvni a szervezet sérülékenységét a hektikusan jelentkező negatív hatásoktól.

2.1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Hivatal szervezeti céljai jogszabályokban meghatározottak, az alapvető működési feladatokat az SzMSz. és az Alapító Okirat tartalmazza. A foglalkoztatottak számára kiemelt fontosságú szervezeti felépítés és azon belül a maguk feladatának és hatáskörének ismeretét ugyancsak az SzMSz. biztosítja. A Hivatal vezetésének tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rájuk bízott eszközöket forrásokat, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. A Hivatal belső eljárásrendjei összefüggésükben és együttesen alkalmazva megfelelnek ezen követelményeknek.

2.1.2 Belső szabályzatok

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. 2022.-ben a Hivatal korábban hatályba léptetett szabályzatai megfelelőséget biztosítottak az integritás szempontjából. A Hivatal belső szabályozottsága valamennyi fő és részfolyamatra kiterjedt, s ezek rendelkezései biztosítják a közpénzek rendeltetésszerű és hatékony felhasználását.

A szabályzatok aktualizálásával és finomhangolásával tovább erősödött az erőforrások átlátható felhasználásának feltételrendszere. A szabályozottság színvonala a Hivatalban kiemelkedő, ezzel összefüggésben a kockázati besorolása alacsony.

A Polgármesteri Hivatal szabályzatai és eljárásrendjei kiterjednek a szervezet valamennyi tevékenységére. Megállapítottuk, hogy a Hivatal aktuális szabályzatokkal rendelkezik a közbeszerzési, a vagyongazdálkodási, a számviteli és a működési feladatai területén. A korábbi években kialakításra kerültek a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok is. A Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve szemléletmódjában és tartalmában olyan irányelveket tartalmaz, amelyek alkalmasak a szervezeti integritás stabilizálására és tovább fejlesztésére, valamint hatékony eszközei a korrupció ellenes működés és gazdálkodás megvalósításának.

Megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal Szt.-ben, Bkr.-ben és Ávr.-ben előírt szabályzatai betöltik a jogszabályban meghatározott funkciójukat és következetes alkalmazásuk esetén lehetőség van az Áht. 70.§-ában meghatározott célok megvalósítására.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek belső szabályzatai tartalmának színvonala javult az előző évben megállapított szakmai szinthez viszonyítva. Az eljárásrendek meghatározó része alkalmas a szabályozással szemben támasztott követelmények teljesítésére és a szabályozás funkcióinak megvalósítására.

2.1.3. Feladat és felelősségi körök

A feladat és felelősségi köröket, illetőleg az intézmények működési rendjét a vizsgált költségvetési szervezetekben a Szervezeti és Működési Szabályzatok határozzák meg. Az alapidokumentum tartalmi követelményeit az Ávr. 13.§ (1) bekezdése rögzíti.

A vizsgált intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatai tartalmazták a szervezeti felépítést, a működés rendjét és az adott költségvetési szerv szervezeti ábráját. A nevesített munkakörökhöz tartozó feladat - és hatásköröket, valamint a hatáskörök gyakorlásának módját is szabályozták.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezetekben a működéshez kapcsolódó hatás és feladatkörök hézagmentesen szabályozottak. A kötelezettségvállalásokhoz tartozó gazdálkodási műveletekhez rendelt hatásköröket és azok átruházását az Ávr. vonatkozó szakaszainak tartalma alapján határozták meg.

2.1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vezetői Bkr. 6.§ (2) bekezdése alapján olyan folyamatokat alakítottak ki és működtettek a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői rendszerezték a szervezetük folyamatait, kijelölték a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

2.1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatalban a Bkr. 6. § (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humán-erőforrás-kezelés és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik az egész szervezet Alapító Okiratában és SzMSz-ben megfogalmazott stratégiai küldetéséhez.

2.1.6. Etikai értékek és integritás

A Polgármesteri Hivatal szervezeti szintjén az integritás azt fejezi ki, hogy a Hivatal kinyilvánított értékei és elvei szerint működik, tevékenysége megfelel a létrehozó jogszabályban meghatározott közérdekű céloknak.

A Hivatal belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataiban szerves összefüggés van az egyes elemek között, tehát megjelent az integrált szemléletű kockázatkezelés és a kontrollkörnyezet részeként az értékelvűség. Az integritás meghatározó eleme lett a Hivatal munkakultúrájának.

A kontrollkörnyezet meghatározó eleme a szervezeti kultúra kialakítása és alkalmazása. A Hivatalban hosszú évek óta tartó tudatos tevékenység eredményeként sikerült bevezetni egy olyan szervezeti kultúrát, amelyben a szervezetben megjelenő értékek (attitűdök, szokások, vélekedések) pozitívan hatnak a munkatársak viselkedésére, magatartásformájára. A szervezeti kultúra olyan szervezeti

atmoszférát alakított ki, amely meghatározza azt, hogy a szervezet hogyan bánik alkalmazottjaival, céljaival és környezetével.

Ez a munkamagatartás-forma mérhető és nem mérhető indikátorokon keresztül szemlélteti a szervezet eredményességét és a változásokhoz való alkalmazkodó képességét. A módosított költségvetés eredményes végrehajtása, a jogszabályban meghatározott kötelező feladatok és az önként vállalt feladatok sikeres végrehajtása bizonyította a szervezeti kultúra kiváló minőségét a beszámolási időszakban.

2.2. Integrált kockázatkezelés – elemzés értékelése

2.2.1. Kockázatok meghatározása és felmérése

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelés teljes folyamatát a Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza.

A kockázatszemléltetés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A kockázatok konkrét beazonosítása és meghatározása évek óta már a módosított Bkr.-ben szereplő integrált kockázatkezelési rendszer keretében történik.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervbe a magas kockázatú főfolyamatokat építettük be. A kockázatelemzést kiegészítettük az ellenőrzési tapasztalatok által súlyos veszélyeztetettséget valószínűsíthető.

A kockázati rangsort a Belső Ellenőrzési Iroda állapította meg, amelyről tájékoztatta a Kockázatkezelési Bizottságot, illetőleg a minősítéseket felhasználta a 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv összeállításánál.

2.2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A 2022. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzést a Bkr. 7.§-ban részletezett integrált kockázatkezelés szabályai szerint végeztük el. A konkrét módszertant a Polgármesteri Hivatal jóváhagyott Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza.

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A kockázatelemzés során a ténylegesen beazonosított kockázati tényezők közül vizsgáltuk az integritási, a működési, a pénzügyi, a biztonsági és a szabályozási kockázatokat. Kockázatelemzési tevékenységünket olyan kiterjedtségűnek és mélységűnek ítéljük meg, amely szakszerűen és életszerűen hozzájárult az Önkormányzat 2022. évi Ellenőrzési Tervében szereplő feladatok kiválasztásához.

2.2.3. A kockázatok integrált kezelése

A hivatali szintű kockázatkezelést a Kockázatkezelési Bizottság vezetője (aljegyző) koordinálja, és évente egyszer összefoglaló jelentést (Integritási Jelentés) készít a jegyző számára. A kockázatfelelősök negyedévente elkészítik a kockázati leltár alapját képező felméréseket.

A Kockázatkezelési Bizottság munkáját a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai tanácsadó jelleggel segítették a Bizottság ügyrendjében és a Nemzetgazdasági Miniszter, valamint a Belügyminiszter által kiadott standardokban meghatározott módon. Technikailag a Bizottság munkáját a Belső Ellenőrzési Irodán kívül a kockázatmenedzser is segíti.

A kockázati leltár adatait összehasonlítottuk a negyedévente leadott „*kockázatok és kontrollok*” nyilvántartás adattartalmával. Megállapítottuk, hogy a szakmai szabályoknak megfelelően az éves (féléves) leltár az egyedi nyilvántartás információit használta fel a szintetizálás módszerével. A leggyakrabban előforduló kockázatok 2022-ben a következők voltak a kockázati leltár alapján:

- Jogszabályi környezet változása és végrehajtásának nehézségei,
- A külső piacokon kialakult negatív tendenciák,
- Az infláció kiszámíthatatlan mértékű növekedése,
- A devizaárfolyam hektikus változásai és ezek következményei a beszerzendő eszközök anyagok áraira,
- Informatikai jellegű kockázatok jellemzően az egyes informatikai alrendszerek harmóniájának hiánya miatt,
- Bevételek realizálásának bizonytalanságai,
- A humán erő ellátottság volumenének és összetételének változásai, a piac elszívó hatása,
- Az építőanyag árakkal továbbá a gyermekétkeztetés finanszírozását érintő áremelkedéssel kapcsolatos kitettségünk fokozódása,
- Az ASP adószakrendszer működésének permanensen jelentkező hibái.

A beazonosított kockázatok mindegyike már ténylegesen bekövetkezett kockázat, melyek hatásai kisebb nagyobb mértékben már negatív hatást gyakoroltak a Hivatal és az Önkormányzat működésére. Az elmúlt évben a szervezeti egység és a hivatali szintű integrált kockázatkezelés jelentős erőfeszítéseket tett a kockázatok kezelése során a rövid, közép és néhány esetben a hosszú távú válaszreakciók kidolgozása céljából.

A külső kockázatok negatív hatásait a feladatellátási kényszer miatt a Hivatalnak el kellett viselnie. Alternatív megoldások kidolgozásával, kreatív javaslatok megfogalmazásával az integritás-menedzsment megkísérelte a piaci és egyéb külső kockázatokból származó anyagi és működési problémák kedvezőtlen hatásainak csökkentését.

A kockázatkezelési feladatok megvalósításának mélyebb elemzése után álláspontunk szerint a Hivatal különböző felelős szervezeti egységei az intézkedéseket magas szakmai színvonalon, és felelősségteljesen hajtották végre. A feladatok megvalósítása a rendkívüli körülmények miatt a szokásosnál is nagyobb szellemi és fizikai ráfordításokat igényelt.

2.2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Az integrált kockázatkezelés tartalmára vonatkozóan a Bkr. 7.§ (2)-(5) bekezdések rendelkezéseit tekintettük irányadónak. Az Integritási Jelentés tartalmaz egy szöveges értékelést az integritás helyzetéről, magában foglalja az integrált kockázatkezelési intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának minősítését és tartalmazza az integritás menedzsmentértékelő lapokat.

Összességében megállapítottuk, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszintézkedések nyomon követésének lehetőségét.

2.2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A folyamatokba épített vezetői ellenőrzés és a függetlenített belső ellenőrzés súlyos szervezeti integritást sértő eseményt nem tárt fel. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Az *integritásmenedzsment értékelő lapok* – melyek az Integritási Jelentésben található összesített eredményei és egész éves belső ellenőrzési tevékenységünk tapasztalatai alapján azt a következtetést vontuk le, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szervezeti integritásának szintje stabil. Párhuzamosan érvényesültek a „lágý” és „kemény” kontrollok, amelyek együttes megvalósulása már szabályozottsági szinten megakadályozta a korrupciós cselekmények bekövetkezésének lehetőségét.

2.3. Kontrolltevékenységek értékelése

2.3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

A Bkr. 8.§ (1) bekezdése szerint a jegyző oly módon alakította ki a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, hogy azok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A gyakorlatban a kontrolltevékenységek azok a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárások (eszközök, eljárások, mechanizmusok = kontrollok), amelyeket a Hivatal vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését, ezen belül a működés eredményességét és hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát, valamint az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelést.

A Hivatalnál alkalmazott különböző típusú kontrollok folyamatalapúak, kiépítésüknél figyelembe vették a szervezeti sajátosságokat. A Hivatal kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú

kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a Hivatalnál alkalmazták a „négy szem” elvét.

A „négy szem elve” a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg. Bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati út, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével.

A „négy szem” elve eredendően kizárja az összeférhetetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit. Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármas egység elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2022-es gazdasági évben is.

A stratégiák és módszerek közül a Hivatalon kívül a további vizsgált szervezetekben is alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2022-s gazdasági évben is.

2.3.2. Feladatkörök szétválasztása, műveletek szabályozása

A Polgármesteri Hivatal a 2022-ben módosított Gazdálkodási Szabályzatában rögzítette az Ávr.13.§ (2) bekezdésében meghatározott a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos kontrolltevékenységeire vonatkozó eljárási rendet. Az Áht.-ban meghatározott és az Ávr.-ben módszertanilag rögzített kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás műveleti sorrendjét és a teljesítés szabályait feladatkörökre és személyekre lebontva egyértelműen tartalmazza a szabályzat.

Az egyes részműveletek végrehajtására történő kijelölések, felhatalmazások konkrét formátumát a szabályzat mellékleteiben szereplő minták tartalmazzák.

A Hivatal vezetőinek és a szakirodák álláspontjának harmonizálása után befejezték a részműveletek elektronizálását, melyeknek a már megvalósított lépéseit ellenőriztük. Az ellenőrzés során kiemelt szempontnak tekintettük, hogy az egyes folyamatok elektronikussá alakítása mennyiben felelt meg a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

A kötelezettségvállalások előkészítési szakaszában és engedélyezésében történt lényeges változás a korábbi szabályozási időszakhoz viszonyítva. A Pénzügyi Iroda koordinálásával 2022-ben fejezték be a megrendelések engedélyezése elektronizálási folyamatainak kialakítását. A tevékenység eredményeként elérték, hogy a Szabályzat által biztosított kereteken belül a megrendelések engedélyezése az EcoSIGNO modulon keresztül történik. A megrendelések összeállítása során sablonokat kell használni, melynek kitöltéséhez írásban kiadták a legfontosabb információkat tartalmazó tájékoztatót.

Tapasztalataink szerint az elektronikus folyamatok valamennyi műveletében helyesen interpretálták a jogszabályi előírásokat, illetőleg a Hivatal vonatkozó szabályzatainak témakörre vonatkozó előírásait.

Megállapítottuk, hogy az elektronikus megrendelés indításának folyamatrendszere logikusan egymásra épül, a részfolyamatok műveletei áttekinthetőek. A folyamat egy zárt rendszert képez, a kockázati besorolása alacsony.

2.3.3. Feladatvégzés folytonossága

A költségvetési szerveknél a működési és gazdálkodási folyamatok kialakításában fontos szerepet játszik azok egymásra építettsége. A Hivatal és az Önkormányzat fenntartása alá tartozó szervezetek vezetői intézményük fő és alflowamatait a Bkr. 6.§ (2a) bekezdése szerint alakították ki.

Rendszereztek a folyamatokat és kijelölték a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általánosságban felelősséget viselő munkatársakat. A folyamatokat oly módon építették egymásra, hogy azok megfelelő kontroll és ütközőpontok beépítésével zökkenőmentesen működhessenek.

2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

2.4.1. Információ és kommunikáció.

A Hivatal információs és kommunikációs rendszerét úgy alakította ki a vezetés, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a szervezeten belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a Hivatal partnereinek, ügyfeleinek. Biztosították annak a követelménynek az érvényesülését is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak azokhoz a szervezeti egységekhez, amelyek az információkat hasznosítani tudják.

A Polgármesteri Hivatal Ávr.-ben, Szt.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a Hivatal dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő jegyzői, polgármesteri vagy közös szabályzat elérhető egy közös könyvtárban.

Az egyes szabályzatokban megfogalmazott beszámolási vagy jelentéstételi kötelezettségek részei a Hivatal vertikális és horizontális belső információ rendszerének.

A Hivatal szabályzatai alkalmasak arra, hogy biztosítsák a hiteles információk hivatalos formában történő áramoltatását a szervezeten belül.

A Hivatalban kialakított információs rendszer képes mindazon információk, illetve az információk alapján összeállított jelentések rendelkezésre bocsátására, amelyek elengedhetetlenek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetőleg azok megfelelő alátámasztásához.

Az Önkormányzat fenntartása alá tartozó költségvetési szervek is hatályba helyezték a jogszabályokban előírt kötelező szabályzataikat. Összeállították a helyénvalósági kritériumoknak is eleget tevő dokumentumokat. Ezek közül kiemeljük a panaszkezelési eljárások és az ajándékok elfogadásával kapcsolatos szabályzatok elkészítését és hatályba helyezését.

2.4.2. Nyilatkozat (Bkr. 1.számú melléklete szerint)

A Bkr. 11.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Belső Ellenőrzési Iroda évek óta értékeli a vezetői nyilatkozatok információ tartalmát abból a szempontból, hogy mennyiben alkalmasak a belső kontrollrendszerre vonatkozó funkciók érvényesítésére és milyen mértékben jelennek meg a nyilatkozatban az új jogszabályi előírások

Az integritással összefüggő belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelmény, hogy értékelnünk kell a vezetők szervezeti kultúra kialakításáról szóló kötelezettségének teljesítését, kiemelve a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség biztosítását szolgáló eszközök vizsgálatát.

Az Budaörs Város Jegyzőjének Nyilatkozata szabályszerűségi és szakmai szempontok szerint is megfelelt az elvárásoknak. Részletesen értékelte a belső kontrollrendszer öt elemét, azok összefüggéseit, és kitért az integritási elvek érvényesítésére is.

A vizsgált intézmények Nyilatkozata - tanácsadási tevékenységünk eredményeképpen – a beszámolási időszakra vonatkozóan megfelelt a jogszabályi és szakmai követelményeknek.

2.4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az ellenőrzött költségvetési szervezetekben hatályba helyezték a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az eljárásrendek tartalmazzák a szervezeti integritást sértő események észlelésének különböző eseteit.

Intézményi sajátosságoktól függően meghatározták az észlelés utáni teendők sorrendjét. A Bkr. előírásai szerint az intézmény első számú vezetőjét mindenképpen értesíteni kell a feltárt hiányosságról, vagy az etikai normák megsértéséről. Az ezek tartalmát, illetőleg a már megtett, vagy a jövőben végrehajtandó intézkedések lényegét jelentés formájában kell összegezni. Az eljárásrendek magukban foglalják a jelentés formáját, tartalmát és a szolgálati út meghatározását, valamint a jelentéstételi kötelezettség határidejének meghatározását.

2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

2.5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A Polgármesteri Hivatal nyomonkövetési rendszere szerves egységben működik a kontrollkörnyezet egyes elemeivel, és a kontrolltevékenységekkel.

A monitoring ezen formájával a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kísérik figyelemmel az illetékes vezetők, melynek során a lényeges eseményekről, folyamatokról döntést támogató információkhoz juthatnak a Hivatal felsőbb vezetői.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringját és a belső ellenőrzést párhuzamosan működteteti a Hivatal vezetése. Teljesült az a követelmény, hogy a Polgármesteri Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a szervezet működését és gazdálkodását.

Az ellenőrzött költségvetési szervezetekben a szervezeti célok monitoringját a Hivatal belső ellenőreinek tanácsadási tevékenysége segítségével kialakított különböző kontrolltevékenységek formájában valósították meg.

A Hivatalban kiépített monitoring egy dinamikus, összetett folyamat, amely a szervezet fő céljait a külső és belső adottságokkal összhangban folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli.

A szervezeti célok monitoringja megnevezéséből adódóan a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről-folyamatokról döntéstámogató információkhoz juthatnak az Hivatal vezetői.

2.5.2. A belső kontrollok értékelése

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje a szervezet tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését.

Biztosítani kell a gyakorlatban annak különválasztását, hogy a belső ellenőrzés egyrészt a belső kontrollrendszer egyik végrehajtási eleme, másrészt pedig a Bkr. szerint annak ellenőrzésére szolgáló eszkörendszer.

Az elméleti probléma feloldása úgy történhet meg, hogy a belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével tárgyilagosan végrehajtja a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos feladatait, és operatív módon nem vesz részt a belső kontrollrendszer többi elemének működtetésében.

A szervezeti és funkcionális függetlenség kritériumainak komplex megvalósulásával a Belső Ellenőrzési Iroda végrehajtotta a belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos Bkr.-ben előírt ellenőrzési feladatait.

2.5.3 Belső ellenőrzés

A monitoring tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a belső ellenőrzés működése. Az elfogadott Éves Ellenőrzési Terv valamennyi feladatának teljesítése során szem előtt tartottuk a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértünk a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

Álláspontunk szerint 2022. évben a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a levont következtetések, és a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a belső kontrollrendszer reális értékeléséhez.

A belső ellenőröktől a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok 1220. sz. normája szerint elvárható, hogy értékeljék a szervezeti szintű célkitűzések végrehajtását, valamint a céloknak a szervezet küldetésével való összhangját.

A Belső Ellenőrzési Iroda véleményezte az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal szervezeti egységei kockázatkezelési módszereinek alkalmazását, és vezényli a

kockázatelemzést. A hivatali és intézményi kockázatkezelés menedzselése mellett az iroda önálló kockázatelemzést is végez az éves ellenőrzési tervek összeállítása előtt.

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok 1400. sz. normája szerint a belső ellenőrzésnek segítenie kell a Hivatalt a hatékony kontrollok fenntartásában.

A normában leírtak betartása érdekében a belső ellenőrzés 2022-ben is értékelte a szervezet kockázatokat kezelő kontrolljainak megfelelőségét, eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát. A feladat ellátása során a belső ellenőrzés különös gondot fordított a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára és zártságára a vagyonsvédelemre, valamint a belső eljárásrendek betartatására.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége elméletileg és gyakorlatilag egy folyamatos kontroll és monitoring tevékenység. A Bkr. 21.§ (2) bekezdésében rögzített előírások szerint - a Képviselő-testület által jóváhagyott Ellenőrzési Terv konkrét vizsgálatainak keretében - a Belső Ellenőrzési Iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. A rendszervizsgálatok keretében pedig a kontrollrendszerek egyes alrendszeit komplexitásában tekintette át, s adott javaslatokat a szabályozottság és a lebonyolítás fejlesztéséhez.

Összességében tehát a belső ellenőrzés a szabályszerűség és a szabályozottság garanciáit biztosító függetlenített szervezeti egység formájában, a tanácsadói feladatok ellátásával pedig a rendszert támogató szakértő szerepkörben jelent meg az Önkormányzat és a Hivatal belső kontrollrendszerében. Az Iroda a kontrolltevékenységek tényleges szereplőjeként és egyidejűleg a többi alrendszert fejlesztő tanácsadóként oldotta meg a Bkr.-ben meghatározott kettős funkciót.

III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48.§ c) pont)

Az ellenőrzések realizálásának nyomonkövetése során kiemelt figyelmet fordítottunk az Intézkedési Tervek jogszerű végrehajtásának vizsgálatára. Az Intézkedési Tervek megvalósításának hatékonysága az ellenőrzési tevékenység eredményességének egyik indikátora.

A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet vagy szervezeti egység vezetője az Intézkedési Tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az Intézkedési Tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül köteles beszámolni a Jegyző részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatás céljából megküldeni a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére is. A beszámoló tartalmazza az intézkedések rövid leírását, a végrehajtás folyamatát, a feladatok lebonyolításának tényleges határidejét és a felelősök nevét. A beszámolóban leírtak valóságtartalmáról szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálatok keretében, illetőleg a következő tervezett ellenőrzés alkalmával kapcsolódó vizsgálat keretében győződünk meg.

A beszámolási időszakban véglegesített ellenőrzési jelentések javaslatai alapján az ellenőrzött szervezetek összességében **19** intézkedést rendeltek el. Ebből tárgyéven végrehajtásra került 18 feladat. A további 1 intézkedés végrehajtásának eredeti határideje 2023. évre húzódik át. Határidő módosítást az intézkedési tervek végrehajtására vonatkozóan az ellenőrzött szervezetek vagy szervezeti egységek nem kértek.

A következő táblázat tartalmazza az intézkedési tervek végrehajtásának részleteit ellenőrzött szervezetek szerinti bontásban.

Intézkedések megvalósítása ¹			PM 4. számú melléklet		
	Költségvetési szerv neve: Budaörsi Polgármesteri Hivatal	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Budaörsi Polgármesteri Hivatal (I+II)	0	19	18	94,74
I.	Budaörsi Polgármesteri Hivatal saját szervezet	0	4	4	100,00
II.	Hozzárendelt szerveknél	0	15	14	93,00
1.	Bleyer Jakab Helytört. Gyűjtemény	0	2	2	100,00
2.	Bölcsődei Intézmények	0	3	3	100,00
3.	Budaörsi Latinovits Színház	0	0	0	
4.	Budaörsi Székhelyű Óvodák	0	8	7	88,00
5.	BTG	0	2	2	100,00

A 2022. évi befejezett ellenőrzések közül három vizsgálat tapasztalatai alapján nem tartottuk indokoltnak Intézkedési-terv készítési kötelezettség előírását.

Az ellenőrzési jelentéseinkben megfogalmazott, az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásának szabályozottságára és lebonyolítására jelentős hatást gyakorló, vagy a csekély és nem csekély jelentőségű hiányosságok megelőzésére irányuló javaslataink tekintetében az érintettek általában fogadókésznek bizonyultak.

Az ellenőrzési jelentés javaslataira készített Intézkedési Terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül elkészítették a költségvetési szervek vezetői. A jogszabályi előírásnak megfelelően a dokumentumokat megküldték a jegyző és belső ellenőrzés vezetője részére.

Összességében a Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi Éves Belső Ellenőrzési Tervében szereplő feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája a nemzetközi és a hazai normák, a Bkr. rendelkezései, valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint végrehajtotta. Tevékenysége során megvalósította a belső ellenőrzés tevékenység Bkr. 21.§ (1) bekezdésében meghatározott feladatait.

A hivatkozott jogszabályi szakasz rendelkezései szerint a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében köteles:

- Elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- Elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, beszámolók valódiságát;
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése kiküszöbölése vagy

csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az ellenőrzött szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d.) Nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A Belső Ellenőrzési Iroda a fentiekben részletezett tevékenységeket végrehajtotta és komplexitásra törekvő vizsgálataival megvalósította a belső ellenőrzés elvárható funkcióit.

A Bkr. 39.§ előírásai szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben rögzítettük. Az ellenőrzési jelentések tartalma megfelel a Bkr. 39.§ (3) bekezdésében részletezett tartalmi követelményeknek. Lényeges tény, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat elegendő és megbízható bizonyítékokkal támasztottuk alá.

Az ellenőrzési jelentések tartalmazzak **vezetői összefoglalót**, amelyekben az ellenőrzés eredményét a pozitív és negatív megállapításokat is tartalmazó összefoglaló értékelés formájában jelenítette meg a vizsgálatvezető.

A Belső Ellenőrzési Iroda eleget tett a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott alapvető és végrehajtási normák irányelveinek, egyidejűleg igazodott a Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok irányelveihez, és végrehajtotta a Bkr. valamennyi rendelkezését.

Budaörs, 2023. február 15.

Összeállította:

Tóth Attila
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta:

dr Bocsi István
Jegyző