

# ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCS ELNÖKE

2040 Budaörs, Szabadság út 134.

Telefon: 06/23-447-817

FAX: 06/23-447-819

www.budaors.hu

## ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2023. május .....-i ülésére

**Tárgy:** Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés az Esély Szociális Társulás 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról

### **Tisztelt Társulási Tanács!**

*Az előterjesztés tárgyalása az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa 17/2015. (X.28.) számú határozatával jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) IV. fejezet 11. pontja alapján nyilvános ülésen történik.*

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján - figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését - a 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végezte el.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdése alapján készült. Tartalmában igazodik a Bkr. 48.§-ban megfogalmazott követelményekhez.

A beszámolási időszakban a tervezett ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Iroda a Bkr. szabályainak megfelelően végrehajtotta.

A jogszabályban rögzített ellenőrzési típusok szerint egy *rendszerellenőrzést, valamint egy szabályszerűségi ellenőrzést* hajtottak végre a Belső Ellenőrzés Iroda munkatársai. A vizsgálatokra a Társulás fenntartása alá tartozó ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban került sor (továbbiakban Intézmény).

### Fontosabb megállapítások a következők voltak:

*Rendszerellenőrzés keretében* – igazodva a Bkr.21.§ (2) bekezdés a.) pontjának előírásaihoz – részletesen áttekintették az intézmény belső kontrollrendszerének összefüggéseit, változásait, Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés az Esély Szociális Társulás 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról – EDTR-ben jóváhagyott. Nyomtatva 2023.05.09. PBa/S.Zs.

illetve a rendszer működtetésének hatékonyságát. A felülvizsgálat előzménye, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda korábbi vizsgálata hiányosságokat állapított meg az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságában és működtetésében. A szabályozottsági problémák lényege az volt, hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok egyes rendelkezéseit nem a szakmailag releváns területen (szövegrészben) szerepeltették. Az integritási elemeket nem építették be a szabályzatok fogalom értelmezései közé, illetőleg a rendelkezések között sem szerepeltek az integritási kockázatok kezelési módszerei.

A 2022. évi ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer szabályozási és működtetési hiányosságait megszüntették. Megteremtették és alkalmazták a komplex rendszer lebonyolítását elősegítő dokumentumokat és törekedtek azok valóságot rögzítő összeállítására. Az ellenőrzés konklúziója, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága és gyakorlata megfelelt a jogszabályi előírásoknak és fentartói elvárásoknak a vizsgált időszakban.

A szabályszerűségi ellenőrzés keretében az intézmény beszerzési tevékenységének szabályszerűségét vizsgáltuk mintavételen alapuló eljárással.

A megrendeléseket előkészítő ajánlati felhívások, értékelési jegyzőkönyvek és kiértékelések megfeleltek a követelményeknek. A megrendelésekben szerepeltek azok formai és tartalmi elemek, amelyek biztosítják a művelet szabályszerű végrehajtását és az intézmény érdekeit. A megrendelések tartalma igazodik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69.§-ban megfogalmazott előírások tartalmához. Biztosították annak a követelménynek a végrehajtását, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre.

Az ESZT intézménye gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért gazdasági feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal a szervezeti feladatai körében látja el. Ennek megfelelően a Polgármesteri Hivatal és az intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, amely meghatározza a két szervezet közötti feladat és hatáskör megosztást a gazdasági tevékenységek vonatkozásában. A Megállapodás szerint a pénzügyi ellenőrzés 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 estében) a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája kifogástalanul, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásai alapján látta el.

A végrehajtott két ellenőrzés tapasztalatai alapján meggyőző erejű dokumentumokra támaszkodva egyértelműen megállapítjuk, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi

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

A beszámolási időszakban a belső ellenőrök tanácsadási tevékenységet végeztek az Intézmény belső kontrollrendszerének működtetése, illetve a beszerzési tevékenység egyes műveletei lebonyolításának tárgykörében. Tanácsadási tevékenységük kiterjedt az intézmény teljesítésigazolási szabályszerű végrehajtásának jogszerű módszereire, valamint a kötelezettségvállalások kötelező műveleti sorrendjére.

A Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint a helyszíni ellenőrzések befejezése után az ellenőrök megállapításait és javaslatokat a jogszabályban meghatározott tartalommal ellenőrzési jelentésekben foglalták össze. A jelentésekben feltártak minden olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban, amely konkrét jogszabályi rendelkezés, vagy belső szabályzat előírásainak megsértését jelenti.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a belső ellenőrzési tevékenység teljesítette feladatát és elérte célját, nevezetesen megvalósította az Áht. 70.§-ban előírt követelményrendszert, és segítette az Intézményt szervezeti integritásának fejlesztésében.

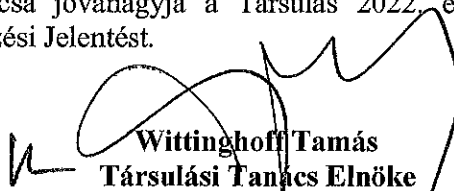
Melléklet: Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés az Esély Szociális Társulás 2022. évi ellenőrzési tevékenységéről.

#### **Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:**

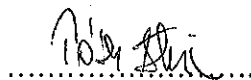
*A határozattal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.*

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést.

Budaörs, 2023. május


  
Wittinghoff Tamás  
Társulási Tanács Elnöke

Előterjesztést készítette: Belső Ellenőrzési Iroda  
Belső Ellenőrzési Iroda vezetője

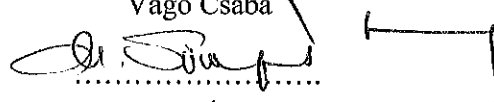
  
Tóth Attila

Látta:

Kabinetvezető:

  
Vágó Csaba

Jogi és Szabályozási Osztály:  
Jegyzői Iroda:

  
dr. Bócsi István

dr. Bócsi István  
Jegyző

Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés az Esély Szociális Társulás 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról – EDTR-ben jóváhagyott. Nyomtatva 2023.05.09. PBa/S.Zs.

44

 <p>Budaörs Város Önkormányzata</p>	<p><b>BUDAÖRSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b>  <b>BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA</b>  2040 Budaörs, Szabadság út 134.  www.budaors.hu,  toth.atala@budaors.hu  oderszky.miczko.erika@budaors.hu</p>
<p>Ügyiratszám: XXII/ 9-1 /2023.</p>	<p>Tel.: 23/447-886, -23/447-425,</p>

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS**  
2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről.

## Tartalomjegyzék

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	3
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN [Bkr. 48.§ a) pont] .....	5
1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. [Bkr. 48.§ a) pont] .....	5
1.1. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése. ....	5
1.2. A 2021. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése. ....	6
1.3. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalója.....	10
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tevékenységek bemutatása [Bkr. 48.§ a) b)].....	10
2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága. ....	10
2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §).....	10
2.3. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §) .....	11
2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok].....	11
2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők. ....	11
2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 30.§) .....	11
2.7. Az intézmény működésének fejlesztésére vonatkozó javaslatok az ellenőrzés eszközzel.....	11
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont).....	12
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI	
TAPASZTALATOK ALAPJÁN. [Bkr. 48.§ b) pontja] .....	12
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatok. (Bkr. 48.§ ba) pont).....	12
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) .....	12
2.1. Kontrollkörnyezet értékelése .....	12
2.2. Integrált Kockázatkezelés értékelése .....	13
2.3. Kontrolltevékenységek értékelése .....	13
2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése .....	14
2.5. Monitoring rendszer értékelése .....	14
3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont) .....	14

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**AZ ESÉLY SZOCIÁLIS TÁRSULÁS**  
**2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről.**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 95.§ (4) bekezdés, illetőleg a törvény 119.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján, figyelembe véve a Társulási Megállapodás 7. pontjának rendelkezését a 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés elkészítését a munkaszervezeti feladatok részeként a Budaörsi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végezte el.

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa Elnöke a 8/2021. (XII.15.) sz. ESZT határozatában fogadta el a Társulás 2022. évre szóló ellenőrzési tervét. A tervben szereplő ellenőrzések tárgya igazodott azokhoz a tényekhez, amelyeket a Belső Ellenőrzési Iroda a korábbi években feltárt.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdése alapján készült. Tartalmában igazodik a Bkr. 48.§-ban megfogalmazott követelményekhez.

A 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.

A Társulási Tanács által jóváhagyott 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervben egy *rendszerellenőrzés* és egy *szabályszerűségi* ellenőrzés szerepelt. A vizsgálatokat a Társulás fenntartása alá tartozó ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központban (továbbiakban Intézmény) hajtottuk végre.

A beszámolási időszakra tervezett ellenőrzéseket terv szerint végrehajtottuk. Az ellenőrzések tárgyát teljeskörűen áttekintettük, a kitűzött célokat megvalósítottuk. A véletlenszerű vagy irányított mintavételekkel kiválasztott ellenőrizendő dokumentumokat, iratokat, bizonylatokat az ellenőrzés céljának alárendelve határoztuk meg. Az ellenőrzött szervezet vezetője hiánytalanul rendelkezésünkre bocsátotta a szükséges dokumentumokat. Az együttműködés szintje példamutónak minősíthető.

*Rendszerellenőrzés* keretében – igazodva a Bkr.21.§ (2) bekezdés a.) pontjának előírásaihoz – részletesen áttekintettük az intézmény belső kontrollrendszerének összefüggéseit, változásait, illetve a rendszer működtetésének hatékonyságát.

A felülvizsgálat előzménye, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda korábbi vizsgálata hiányosságokat állapított meg az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságában és működtetésében. A szabályozottsági problémák lényege az volt, hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok egyes rendelkezéseit nem a szakmailag releváns területen (szövegrészben) szerepeltették. Az integritási elemeket nem építették be a szabályzatok fogalom értelmezései közé, illetőleg a rendelkezések között sem szerepeltek az integritási kockázatok kezelési módszerei.

A belső kontrollrendszer működtetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.) és a Bkr. szerint egyaránt a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége. Az intézmény vezetője megtette a szükséges intézkedéseket a hatékonyság, a gazdaságosság és az eredményesség növelése érdekében, valamint az erőforrások védelme céljából.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését folyamatosan és tervszerűen irányította az intézmény vezetője. Megteremtették a rendszer működését rögzítő dokumentumokat és törekedtek azok életszerű és a valóságot tükröző összeállítására. A belső ellenőrzés javaslatára – összhangban a szabályzatuk előírásával – megkezdték a következő dokumentumok vezetését.

- ✓ Kockázatok és kontrollok nyilvántartása
- ✓ Kockázati Leltár
- ✓ Integrált kockázatkezelési Intézkedési Terv

A Kockázati Leltárt a kockázatok és kontrollok nyilvántartásának adataira támaszkodva állították össze, így a leltár kiinduló alapját képezhette a 2022. évi Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervnek.

*Összességében* megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése megfelelt a jogszabályoknak és a fenntartói elvárásoknak a vizsgált időszakban.

*Szabályszerűségi* ellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézmény beszerzési tevékenysége szabályozottságát és gyakorlatát.

Megállapítottuk, hogy az intézmény rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Ávr) szerinti Beszerzési szabályzattal (továbbiakban Szabályzat), amely teljeskörűen tartalmazza a beszerzési eljárás lebonyolításának valamennyi mozzanatát. A Szabályzat összhangban van az intézmény Kötelezettségvállalási szabályzatának előírásaival.

A megrendeléseket előkészítő ajánlati felhívások, értékelési jegyzőkönyvek és bírálatok megfeleltek a követelményeknek. A megrendelésekben szerepeltek azok formai és tartalmi elemek, amelyek biztosítják a művelet szabályszerű végrehajtását és az intézmény érdekeit.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezéseként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A megfogalmazott javaslataink a tényszerű megállapításokra épültek. Egy ellenőrzés esetében (vagyonvédelem) az ellenőrzés során olyan megállapítást nem fogalmaztunk meg, amely javaslatokat, vagy azonnali intézkedést igényelne, ezért a Bkr. szerinti Intézkedési terv elkészítése alól mentesítettük az Intézmény vezetőjét.

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

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

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

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

Az Esély Szociális Társulási Tanács által elfogadott 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő feladatokat a tevékenységet ellátó Belső Ellenőrzési Iroda hiánytalanul végrehajtotta. Ellenőrzési típus szerint egy *rendszerellenőrzést* és egy *szabályszerűségi* ellenőrzést végeztünk.

Az ellenőrzések során megvalósítottuk az ellenőrzési célt, konklúziók és javaslatok megfogalmazásával segítettük az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ működése és gazdálkodása szabályozottságának és szabályszerűségének stabilizálását.

Az ellenőrzések alkalmával feltártunk és a jelentésekben rögzítettünk minden olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot az ellenőrzés tárgyával kapcsolatban, amelyek konkrét jogszabályi rendelkezés vagy belső szabályzat előírásainak megsértését jelentik.

A 2022. évi terv szerinti ellenőrzések típusonkénti megoszlását a következő táblázat összegezi:

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés tárgya
1.	Rendszerellenőrzés	Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ	Az intézmény belső kontrollrendszere kritikus pontjainak ellenőrzése.
2.	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés	Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ	A beszerzési tevékenység gyakorlatának ellenőrzése.

**1.2. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének összefoglaló értékelése.**  
(Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató szerinti részletezésben)

**1. Az ESZT Esély Szociális Társulás Szociális és Gyermekjóléti Központ belső  
kontrollrendszere 2022. évi ellenőrzése**

<b>Az ellenőrzés tárgya:</b> az Intézmény belső kontrollrendszere kritikus pontjainak ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága megfelel-e a Bkr. követelményeinek, illetőleg a rendszer működtetése mennyiben igazodik az Intézmény sajátosságaihoz.
<b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum vizsgálat
<b>Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):</b> XXII/ 13-3 /2022.
<b>Jelentősebb megállapítások:</b>  A Belső Ellenőrzési Iroda 2020 decemberében lezárt vizsgálata hiányosságokat állapított meg az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságában és működtetésében. A szabályozottsági problémák lényege az volt, hogy a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok egyes rendelkezéseit nem a szakmailag releváns területen (szövegrészben) szerepeltették. Az integritási elemeket nem építették be a szabályzatok fogalom értelmezései közé, illetőleg a rendelkezések között sem szerepeltek az integritási kockázatok kezelési módszerei.  A működtetés dokumentációját nem állították össze és így természetesen alkalmazható rendszer hiányában a szükséges folyamatokat, intézkedéseket csak ad-hoc jelleggel rögzítették. Az ellenőrzés következtetései, illetőleg konkrét javaslatai alapján az intézmény vezetője Intézkedési Tervet készített, melynek végrehajtását jelen ellenőrzés során vizsgáltuk felül. Az Ellenőrzési Jelentés II. 4. pontjában részletesen értékeltük az Intézkedési Tervek végrehajtásának minőségét.

Az intézmény az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján összeállította Belső Kontroll Kézikönyvét. (továbbiakban Kézikönyv) A dokumentum végrehajtható instrukciókat nyújt Áht. 69. § -ban megfogalmazott funkciók végrehajtásával kapcsolatosan. A Kézikönyv tartalma kiterjed a belső kontrollrendszer valamennyi elemére és az egyes részterületekre vonatkozó irányelvek szerves szakmai egységben jelennek meg a dokumentumban. A Kézikönyv a hagyományos jogszabályi meghatározottságon alapuló szabályozási elemeken kívül magában foglalja az etikai normákon alapuló útmutatásokat, az intézmény szervezeti céljai megvalósítása érdekében.

A vizsgált időszakban kiadmányozták a szervezet Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát, amelyben már nem szerepelnek azok a szakmai ellentmondások, amelyek az előző szabályzat gyakorlati alkalmazhatóságának hatékonyságát jelentős mértékben rontották. A dokumentum tartalmazza az integritás, ezen belül a korrupciós kockázatok fogalomrendszerét és azokat a konkrét módszereket, melyekkel ezek a kockázatok ab ovo kiküszöbölhetők az intézmény szakmai feladatainak megvalósítása során.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szabályzatok komplexitását a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendje eljárásrend hatályba helyezése biztosítja. A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírt formai követelményeket a dokumentum hiánytalanul tartalmazza. Az eljárásrend egymással összefüggésben alkalmazza a jogszabályokon alapuló kemény kontrollok és az integritáson alapuló lágy kontrollok alkalmazásának kötelezettségét.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetését folyamatosan és tervszerűen irányította az intézmény vezetője. Megteremtették a rendszer működését rögzítő dokumentumokat és törekedtek azok életszerű összeállítására. A belső ellenőrzés javaslatára – összhangban a szabályzatuk előírásával – megkezdték a következő dokumentumok vezetését.

- ✓ Kockázatok és kontrollok nyilvántartása
- ✓ Kockázati Leltár
- ✓ Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv

A Kockázati Leltárt a kockázatok és kontrollok nyilvántartásának adataira támaszkodva állították össze, így a leltár kiinduló alapját képezhette a 2022. évi Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervnek.

Az intézmény működésére jelentős mértékben ható külső kockázatokat reálisan mérték fel, az ezek negatív hatása csökkentésére irányuló intézkedések elsődlegesen megelőző és feltáró jellegűek voltak. A külső környezet dinamikusan változó és kiszámíthatatlan mértékű kockázatai miatt az intézkedések elvárt eredménye az intézménytől független okok miatt gyakran nem valósulhatott meg. (infláció és energiaárak robbanásszerű emelkedése)

Összességében a belső kontrollrendszer szabályozottsága és működtetése megfelel a jogszabályoknak és a fenntartói elvárásoknak. A különböző szabályzatokban megfogalmazott

rendelkezők konzekvens betartásával biztosítható az intézmény működtetésének fenntarthatósága.

A belső kontrollrendszer kockázati besorolása alacsony.

#### **Javaslatok**

- 1.) A kockázatok és kontrollok nyilvántartásának rovatai kitöltését részletesebbé és célzottabbá kell tenni az áttekinthetőség és a helyes értelmezések céljából.
- 2.) A kockázatok és kontrollok nyilvántartásában egyértelművé kell tenni a nyolcadik sorban szereplő kontroll azonosítását.
- 3.) Az integrált kockázatkezelési leltárban törekedni kell a pontosabb megfogalmazásokra az intézkedés eredménye tekintetében.
- 4.) Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervben a jövőben csak kifejezetten indokolt esetben szerepeljen a szóban történő beszámoltatás a kiemelten magas besorolású kockázatok esetében.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2022.10.18 - 2022.10.28.

**Intézkedési terv készítésének szükségessége:** igen

**Az ellenőrzést végezte:** Oderszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető  
Tóth Attila irodavezető

## **2. Az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ beszerzési tevékenységének szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzése**

**Az ellenőrzés tárgya:** a beszerzési tevékenység gyakorlatának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Intézmény hatáskörébe tartozó beszerzéssel összefüggő megrendelések és szerződések, valamint a lebonyolítás folyamata hogyan igazodnak a belső szabályzat előírásaihoz.

**Az ellenőrzés módszere** véletlenszerű mintavételes eljárás

**Az ellenőrzés azonosítója (iktatószám):** XXII/22-3/2022.

#### **Jelentősebb megállapítások:**

Az ellenőrzés kiemelt célja az volt, hogy ellenőrizzük az ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ beszerzési tevékenységének szabályozottságát, illetőleg a 2022. évi gyakorlatot. Az Ávr.) 13.§ (2) bekezdésének b.) pontja elrendeli a költségvetési szervek vezetői számára, hogy szabályozzák a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Ezen kötelezettségét az intézmény a vizsgált időszakra vonatkozóan a 2016. július 1-n hatályba helyezett szabályzatával teljesítette. A Beszerzési Szabályzat (továbbiakban 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.

Megállapítjuk, hogy a Szabályzat tárgyköre tekintetében teljeskörű és összhangban áll az intézmény egyéb gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak tartalmával.

A Szabályzat ugyancsak 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 megfeleltek a követelményeknek. A megrendelésekben szerepeltek azok formai és tartalmi elemek, 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 a végrehajtását, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre.

A vizsgált intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért gazdasági feladatait az ESZT Társulás Megállapodása alapján a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szervezeti feladatai körében látja el. Ennek megfelelően a Polgármesteri Hivatal és az intézmény Munkamegosztási Megállapodást kötött, amely meghatározza a két szervezet közötti feladat és hatáskör megosztást a gazdasági tevékenységek vonatkozásában. A Megállapodás szerint 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. Pontosítsák a Kötelezettségvállalási Szabályzat pénzügyi ellenjegyzés rendjéről és az érvényesítés rendjéről szóló fejezetének bevezető mondatait, mivel álláspontunk szerint az ESZT Esély Szociális és Gyermekjóléti Központ nem áll a Budaörs Város Önkormányzat fenntartása és irányítása alatt (Irányítószerv: Esély Szociális Társulás).

**Az ellenőrzés időtartama:** 2022.11.09. - 2022. 11.30.

**Intézkedési terv készítésének szükségessége:** igen

**Az ellenőrzést végezte:** Odorszkyné Miczkó Erika vizsgálatvezető  
Tóth Attila irodavezető

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

A végrehajtott két ellenőrzés tapasztalatai alapján meggyőző erejű dokumentumokra támaszkodva egyértelműen megállapítjuk, hogy büntető, szabálysértési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

***2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.***

A Társulási Megállapodás alapján a Társulás és intézménye belső ellenőrzési feladatait a Budaörsi Polgármesteri Hivatal szervezetének részeként működő Belső Ellenőrzési Iroda látta el 2022-ben is.

A Bkr.-ben részletezett előkészítési, szervezési, végrehajtási és realizáló- értékelő feladatokat egyaránt az irodavezető és a belső ellenőr végezte, külső szakértő bevonása nem volt indokolt.

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.

***2.2. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §)***

A Bkr. 18.§ előírásának megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve, a Jegyző irányítása alatt végezte. Jogszabályokban meghatározott hierarchia nem sérült.

A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének vonatkozásában a Jegyző a Bkr. 19.§ (1) bekezdésének előírásai alkalmazásával önállóságot biztosított az éves ellenőrzési terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában.

### ***2.3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§)***

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési irodavezető tekintetében a Bkr. 20.§-ban leírt összeférhetetlenségi esetek egyike sem állt fenn a tárgyévben az ESZT-vel kapcsolatos vizsgálatok vonatkozásában. Az összeférhetetlenségi esetek bekövetkezésének lehetőségét az irodavezető valamennyi ellenőrzés előkészítési szakaszában vizsgálta.

### ***2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása [Bkr. 25.§ a) - e) pontok]***

A belső ellenőrök a Bkr. 25.§-ban biztosított jogosítványaikat maradéktalanul érvényesíteni tudták.

### ***2.5. Belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.***

2022-ben a belső ellenőrzések tárgyi és technikai feltételei rendelkezésre álltak, az ellenőrzött szervezet munkatársai együttműködő magatartást tanúsítottak, mindezek alapján a végrehajtással kapcsolatos akadályozó tényező nem merült fel.

### ***2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22§. és 50.§)***

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője gondoskodott a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések a Bkr. 22.§ b) és e) pontjában rögzített nyilvántartásainak vezetéséről.

### ***2.7. Az intézmény működésének fejlesztésére vonatkozó javaslatok az ellenőrzés eszközszerével***

A rendszerszemléletű ellenőrzéseket továbbra is szükséges alkalmazni az átláthatóság biztosítása és a vizsgált területek spektrumának növelése céljából. A szabályszerűségi ellenőrzések során kiemelt szempontként kell szerepeltetni a vagyon védelme tárgyi – technikai és személyi feltételeinek ellenőrzését.

Lényeges a magas szenzitivitású készpénzkezelés különböző mozzanatainak folyamatos vizsgálata.

Továbbra is a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit szükséges előtérbe helyezni a vizsgálatok során, párhuzamosan a számonkérő jelleg erősítésével.

### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ a) - c) pont)**

A beszámolási időszakban tanácsadási tevékenységet végeztünk az ESZT Szociális és Gyermekjóléti Központ belső kontrollrendszerének működtetése, illetve a beszerzési tevékenység egyes műveletei lebonyolításának tárgykörében. Tanácsadási tevékenységünk kiterjedt az intézmény teljesítésigazolásai szabályszerű végrehajtásának jogszerű módszereire, valamint a kötelezettségvállalások kötelező műveleti sorrendjére.

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

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

Az intézmény 2021.-ben Belső Kontroll Kézikönyvet adott ki. A dokumentum összefoglalja a Bkr. 3.§ -ban rögzített kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomkövetési rendszer rendező elveit és összefüggéseit.

A dokumentum gyakorlatilag a kontrollrendszer minden elemére kidolgozta a szabályozási és működési alapelveket. A 2022. évi ellenőrzés tárgya szempontjából lényegesnek minősült az Integrált Kockázatkezelési Kézikönyvben történő irányelvek a meghatározása. Ellenőriztük, hogy ezek a rendező elvek mennyiben koordinálják és irányítják az önállóan kiadott Integrált Kockázatkezelési Szabályzat kötelezően betartandó rendelkezéseit.

Megállapítottuk, hogy a belső kontrollrendszer szabályozottsága megfelel a Bkr-ben előírtaknak. A különféle szabályzatok a Belső Kontroll Kézikönyv irányelveire épülnek.

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

#### **2.1. Kontrollkörnyezet értékelése**

A kontrollkörnyezet kialakításával kapcsolatban a Bkr. 6.§ rendelkezéseit követik. 2022. évben korrigálták a szabályozottság hiányosságait.

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

## **2.2. Integrált Kockázatkezelés értékelése**

Az Intézmény rendelkezik hatályos Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal. A Szabályzat a Bkr. 7.§-nak felhatalmazása alapján készült. Célja, hogy a belső kontrollrendszer keretében a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében egy automatikusan működő folyamatrendszert alakítsanak ki.

A Szabályzat már magában foglalja az integritási kockázatokat és ezen belül a korrupciós kockázatok kezelésének lehetséges módszereit. A Szabályzat minden szempontból megfelel az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szakmai követelményeinek. Az általános kötelezettségeken kívül tartalmazza az intézmény sajátosságainak megfelelő kockázatkezelési módszereket.

Létrehozták és vezetik azt a nyilvántartási rendszert, amely szükséges az intézményi szintű kockázatok életszerű kezeléséhez. Az egyes intézkedések végrehajtásáért a szervezeti egységek vezetői felelnek első szinten. Az értékelő jelentéseket rendszeresen továbbítják az intézmény vezetője részére. Katalizátor szerepet játszik a folyamatban az intézmény mindenkor helyettese, akit az intézményvezető felruházott a kockázatkezelési rendszer szervezeti szintű felelőiséhez delegálható hatáskörökkel és feladatokkal.

Rendszeresen vezetik a kockázatok és kontrollok nyilvántartását. 2022. évre elkészítették a kockázati leltárt és az integrált kockázatkezelési intézkedési tervet. A három dokumentum szerves szakmai összefüggésben áll egymással.

## **2.3. Kontrolltevékenységek értékelése**

A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében számos olyan kontrolltevékenység található, amely segíti az intézményt az erőforrások hatékony, eredményes, gazdaságos és szabályszerű felhasználásában.

A kontroll módszerek közül az intézményben – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájának közreműködésével - alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a vizsgált időszakban. Ezekkel a gyakorlati metodikákkal biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be, illetőleg fokozták az átláthatóságot.

Az egyik legfontosabb kulcskontroll – a teljesítésigazolás végrehajtásának szabályszerűsége – évről évre javuló tendenciát mutat. Törekednek az Ávr. 57 § (1) bekezdésében előírt

követelményrendszer betartására, a teljesítésigazolásokat ellenőrizhető írásos dokumentumokkal támasztják alá.

#### **2.4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése**

Az intézmény Belső Kontroll Kézikönyvében került kialakításra az információs és kommunikációs rendszer, amely tartalmazza a horizontális és vertikális információáramlás formáit.

Az információs és kommunikációs rendszer a hierarchikusan felépített jelentéstételi kötelezettségeken alapul. Ezek számonkérése folyamatos.

#### **2.5. Monitoring rendszer értékelése**

A monitoring hatékony működésének egyik eleme az intézmény sajátosságaihoz igazodó indikátor rendszer kialakítása. Az összemérhetőség és összehasonlíthatóság érdekében az intézmény alaptevékenységeihez a következő indikátorokat rendelték hozzá.

- Idősek nappali ellátása: *ellátottak száma*
- Családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatások: *ellátottak száma, elégedettségi mutatók, panaszok száma*
- Szociális étkeztetés: *ellátottak száma, adagszám, elégedettségi mutatók*
- Házi segítségnyújtás: *ellátottak száma,*
- Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás: *ellátottak száma,*
- Támogató szolgáltatás: *ellátottak száma, megtett kilométer*

A monitoring műveleteket önellenőrzési kérdéslisták és vezetői monitoring módszereivel kell megoldaniuk a Kézikönyv szerint. A monitoring része, hogy felderítsék a meghatározott indikátor értékektől való eltérések okait.

2022. év vonatkozásában elkészítették a Bkr. 1. számú mellékletében található Nyilatkozatot. A nyilatkozat tartalmában és formájában megfelel az elvárásoknak.

### **3. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)**

A Bkr. 45.§ (3) bekezdése szerint előírt Intézkedési Terveket a lezárt Ellenőrzési Jelentések kézhezvétele után 8 napon belül elkészítette az Intézmény vezetője. A beszámolási időszakban az ellenőrzési javaslatokra összesen öt intézkedés készült.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés zárásaként rögzítjük, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda az Áht. 70 §, illetőleg a Bkr. előírása szerint végrehajtotta az Esély Szociális Társulás 2022. évre szóló Éves Ellenőrzési Tervét.

Az ellenőrzés módszertana igazodott a jogszabályokban és a szakmai útmutatókban rögzített irányelvekhez.

**Határozati javaslat az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa részére:**

*A határozathozatal az SZMSZ VII. fejezet 8. pontja alapján nyílt szavazással történik. A támogató döntéshez az SZMSZ VII. fejezet 5. pontja alapján egyszerű többség szükséges.*

Az Esély Szociális Társulás Társulási Tanácsa jóváhagyja a Társulás 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést.

Budaörs, 2023. május „ „

**Összeállította:**

  
**Tóth Attila**

Belső Ellenőrzési Irodavezető

**Jóváhagyta:**

**dr. Bócsi István**  
Jegyző

