



Budapest Főváros VI. kerület
Terézváros Önkormányzatának Jegyzője

Jóváhagyta:

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzatának Képviselő-testülete

határozatával

Soproni Tamás
polgármester

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2024.

Készítette:

Sarkadi András
belső ellenőrzési osztályvezető

I.

Vezetői összefoglaló

1.) A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

A Belső Ellenőrzési Osztály a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet), a hivatali SzMSz, a nemzetközi sztenderdek, illetve a jegyző utasításai alapján ellátja:

- Terézváros Önkormányzata Hivatalának belső ellenőrzését;
- a Terézvárosban működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését;
- az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését;
- az önkormányzati (rész)tulajdonú gazdasági társaságok és egyéb szervezetek belső ellenőrzését.

Ennek keretében az osztály elkészíti és karbantartja a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvét, és a szükséges további szabályozó dokumentumokat. Elkészíti a Hivatal középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év november 30-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet, valamint az ezekhez kapcsolódó előterjesztést.

Az egység kimunkálja, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket.

Az osztály az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatokat végez.

Emellett – jegyzői utasításra – soron kívüli ellenőrzéseket folytat a kompetenciájába tartozó közérdekű bejelentések, a hivatali szervezeten belüli, intézményi, vagy egyéb külső jelzések alapján.

Az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, elvégzi a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjében meghatározott feladatokat, egyeztető tárgyalást kezdeményez, súlyos hiányosságok esetén javaslatot tesz a felelősség megállapítására, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, az ellenőrzések dokumentumait pedig 10 évig megőrzi. Az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentés készül, amely tartalmazza: az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelését; az ellenőrzések fontosabb megállapításait és javaslatait; az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó események számát és rövid összefoglalását; a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosulását; az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat.

2.) A belső ellenőrzés 2024. évi működése

Tárgyév során, a vonatkozó jogszabályi és szakmai előírásokkal összhangban, felülvizsgálatra került az Önkormányzat **Belső kontrollrendszerének szabályozása**, a szükséges módosítások átvezetése részint megtörtént, részint folyamatban van. Felülvizsgálatra és kiegészítésre kerültek a Kézikönyvhöz tartozó iratminták.

A belső ellenőrzés – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján készült – **éves munkatervében 13 db ún. rendes ellenőrzés** szerepelt.

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására tárgyév során 2 esetben kapott megbízást a Belső ellenőrzési osztály.

Az év során az osztály személyi állománya nem változott, tartós betegség, vagy egyéb kiesés nem okozott fennakadást – tárgyévben is **a szokásos adminisztratív kapacitás 50%-a állt rendelkezésre**, miután 1 fő belső ellenőri állás betöltetlen.

Az ellenőrzések többsége a tárgyév során rendben lezárult, a vizsgálatok egy része esetében a revízió tapasztalatainak feldolgozása, az intézkedési tervek bekérése jelen összefoglaló előterjesztésének időpontjában még folyamatban van. Ezek lezárásakor megállapítható, hogy tárgyévet illetően feladatmaradás nem volt, a 2024. évi tervben foglalt vizsgálatok kivétel nélkül megvalósultak.

Összességében elmondható, hogy a lefolytatott vizsgálatok során számos - de nem kirívó mennyiségű - hiányosság, célszerűtlen vagy kontrollálatlan működés, illetve információáramlási probléma került feltárára, ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatait rendre megfogalmazta.

A már lezárt vizsgálatok során a revízió összesen 15 db intézkedést igénylő megállapítást tett.

Megállapítható az is, hogy az elmúlt években a hiányosságok nagyságrendje érzékelhetően csökkent, ezáltal a belső kontrollok a funkciójukat megfelelően betöltötték.

Tárgyévben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

II.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység részletes bemutatása

1.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése és a terven felüli ellenőrzések bemutatása

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv 13 vizsgálatot tartalmazott. Az ellenőrzések végrehajtására az ellenőrzési programok és megbízólevelek elkészültek, a tervezett vizsgálatok mintegy 84 %-ának végrehajtása az év végéig rendben megtörtént, az áthúzódó vizsgálatok feldolgozása, lezárása folyamatban van.

Az elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázatok foglalják össze:

Éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések			
Ellenőrzési feladat sorszáma	Ellenőrzött szervezet	Munkatervben előírt ellenőrzési feladat	Ellenőrzés típusa munkaterv szerint
1	Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	a 2023. év során lezárult közbeszerzési eljárások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
2	Polgármesteri Hivatal	2023. évi beszámoló ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
3	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	2023. évi beszámolók ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
4	Nemzetiségi önkormányzatok	nemzetiségi önkormányzatok működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,	szabályszerűségi ellenőrzés, megbízhatósági ellenőrzés
5	Polgármesteri Hivatal	2023. évi leltározás-selejtezés ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés,
6	Polgármesteri Hivatal	gépjárműhasználat ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
7	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek	intézményi étkeztetés általános ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés teljesítmény-ellenőrzés
8	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	Hunyadi téri Vásárcsarnok üzemeltetése átalakításának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
9	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	2023. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
10	az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek - óvodák	2023. évi leltározás-selejtezés ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
11	Terézvárosi Egyesített Bölcsődék	2023. évi leltározás-selejtezés ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény-ellenőrzés
12	Terézvárosi Vagyonkezelő Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés - utóellenőrzés
13	Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt.	önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ingatlanhasznosítási tevékenységének ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés - utóellenőrzés

Ellenőrzési feladatokon felül végrehajtott tevékenységek	
Feladat sorszáma	Feladat leírása
14	A 2024. évi Európai Parlamenti képviselők, a települési és nemzetiségi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásához kapcsolódó kerületi feladatok végrehajtásának vizsgálata
15	A 2024. évi Európai Parlamenti képviselők, a települési és nemzetiségi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásához kapcsolódó szavazatújrasszámlálás kerületi feladatai végrehajtásának vizsgálata

2.) **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Személyi feltételek

A Belső Ellenőrzési Osztály a tárgyév során 1 fő belső ellenőrzési vezetőből és 1 fő belső ellenőrből állt, amely létszám – minden egyéb feltétel megléte esetén – megfelelőnek mondható. Ebből 1 fő belső ellenőri állás betöltetlen, az adminisztratív kapacitás csökkenését munkaszervezési változtatásokkal ellensúlyoztuk.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírásai a beszámolási időszakban megfelelően érvényesültek:

- az ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, a Belső Ellenőrzési Osztály közvetlen jegyzői irányítás alatt működik;
- összeférhetetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn;
- az ellenőrök a képzettségi és gyakorlati feltételeknek megfeleltek;
- az ellenőrök kötelező központi regisztrációja megtörtént;
- a központilag szervezett kötelező továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténtek, mind a belső ellenőrzési vezető, mind pedig a belső ellenőr az előírt képzést elvégezte.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A technikai eszközök ugyancsak rendelkezésre álltak, az ellenőrök önálló számítógéppel, intra- és internet-hozzáféréssel rendelkeztek, a CD-Jogtárhoz hozzáfértek, a szakkönyvekkel és a szakmai közlönyökkel való ellátottság megfelelő volt.

Az eszközellátottság nem változott, az eszközpark a feladatellátáshoz adekvát volt.

Az önkormányzati és intézményi működéssel kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés ugyancsak megfelelő volt.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet elősegítette, hogy az ellenőrizendő költségvetési szervek, intézmények, szervezeti egységek kis területen, koncentráltan helyezkednek el, így az utazás, az iratszállítás kis idő alatt, nehézségek nélkül valósulhatott meg. Segítette a munkát az is, hogy a megelőző évek során a belső ellenőrzés és az intézmények között kialakult egy megfelelő partneri viszony, nem tapasztalható elzárkózás, elutasítás az intézmények részéről.

Soron kívüli vizsgálat(ok) vagy más rendkívüli feladatok a tervben szereplő ellenőrzések menetét, illetve adminisztrációját jelentősen nem akasztották meg, azonban az intézmények és ellenőrzött szervezeti egységek leterheltsége okán némely esetben az ellenőrzések elhalasztására volt szükség. További nehézséget még az osztályvezető elhúzódó műtėti kezelés miatti kiesése okozott. A tervezett feladatok ilyen esetekben átütemezéssel kerültek végrehajtásra.

A korábbi észrevételek hasznosulásaként a Polgármesteri Hivatal egyes – hatályos, illetve korábbi – szabályzatai immár egységes adatbázisban fellelhetők, külön ennek karbantartására kijelölt felelőssel.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső és külső ellenőrzésekről a Bkr. 14. és 47. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. §-a értelmében

„(4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;*
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;*
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;*
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;*
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;*
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.”*

A belső ellenőrzés a 2024. év során az Önkormányzat vezetésétől *külön* tanácsadói feladat ellátására nem kapott írásos megbízást.

Az egyes ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódóan javaslatokat tettünk a megfelelő gyakorlat kialakításához:

- az ellenőrzött intézmények számára a szabályzatok készítéséhez nyújtottunk támpontokat;
- számvevőszéki külső vizsgálat tapasztalatainak feldolgozásában vettünk részt;

A tanácsadói tevékenység összességében hasznosnak és eredményesnek bizonyult.

III.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1.) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Tárgyév tekintetében a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet szabályozta a költségvetési szervek, s így Terézváros Önkormányzata által működtetendő belső kontrollrendszereket.

Az Önkormányzatnál az e kontrollrendszereket szabályozó, előírt belső dokumentumok elkészültek és rendelkezésre álltak. A rögzített kontrollok megfelelő keretet biztosítottak az érintett tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes és etikus végrehajtásához. Az elvárásoknak megfelelő, és folyamatosan ellenőrzött szabályozással rendelkezünk a folyamatba épített ellenőrzési rendszer tekintetében, amely egyik legfontosabb eleme a kontrolltevékenységnek. A szabályozások és az eljárásrendek rendszeresen felülvizsgálatra kerülnek: az egyes szervezeti egységek vezetői folyamatosan nyomon követik a felelősségi területüket érintő jogszabályváltozásokat, és szükség esetén a belső szabályzatok módosítását kezdeményezik.

A beszámolási időszak tekintetében a belső kontrollok szabályozása, az ellenőrzési nyomvonalak, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a kapcsolódó egyéb dokumentumok rendelkezésre álltak. A tárgyévben történt jogszabályváltozások a szabályozók kisebb módosításait tették szükségessé. Az erre vonatkozó intézkedések az év során megtörténtek.

A kontrollrendszerek gyakorlati működését tekintve megállapítható, hogy a munkafolyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzési tevékenység oly mértékben része a mindennapi ügymeneteknek, hogy nélküle a gazdálkodás lehetetlenné válna. A folyamatba épített ellenőrzési tevékenység ellátása során jelentős, súlyos hiányosság nem volt tapasztalható, a szabály- és célszerű működést az ellenőrzési rendszer biztosította, ezzel funkcióját betöltötte.

Az Önkormányzat vezetése és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani szándékozik a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

Ennek megfelelően a 2024. év során is kiemelt feladatként kezeljük a bekövetkezett jogszabályváltozások – különösen a Bkr. átvezetését.

A szabályzatok felülvizsgálatát és aktualizálását 2024. év során a 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), a 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) és végrehajtási rendeletei, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) rendelkezései szerint elvégeztük.

A költségvetési gazdálkodás gyakorlatát ugyancsak ezen jogszabályok előírásai szerint alakítjuk.

A belső kontrollrendszerek fejlesztésének illeszkednie kell az Önkormányzat egyes stratégiáihoz, koncepcióihoz, közép- és hosszútávú terveihez. Ezen dokumentumok kidolgozása a korábbi években megvalósult szervezetfejlesztési projektek tapasztalatait felhasználva megtörtént.

Emellett az önkormányzati kontrollrendszerek a beszámolási évben mind a szabályozottság, mind a gyakorlati működés tekintetében megfelelőnek bizonyultak, a hibás működéseket a vizsgálatok feltárták, a hiányosságok kiküszöbölésére megfogalmazott javaslatok az elvárások szintjén hasznosultak.

A belső ellenőrzésnek továbbra is stratégiai célja az önkormányzati és intézményi gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli, gazdálkodási rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának maradéktalan biztosítása. A stratégiai célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében pedig szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése.

A belső ellenőri személyi állomány iskolai végzettsége és szakmai tapasztalata megfelelő, a kötelező szakmai továbbképzések tekintetében pedig a szükséges intézkedéseket megtettük.

A belső ellenőrzés rendszeresen figyelemmel követi a munkaterületét érintő jogszabályváltozásokat és az ellenőrzési standardok és módszertanok változásait. Szükség esetén az önkormányzati belső kontrollrendszerek felülvizsgálatát, módosítását kezdeményezi.

Emellett a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére irányuló – és az Önkormányzat Hivatala köztisztviselőinek 2025. évi, kiemelt céljaival összhangban álló – általános célkitűzések szerepelnek a 2025. évi belső ellenőrzési éves tervben.

2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet

A szervezetek célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a ciklusprogram, stratégiai tervek, a szervezeti felépítéseket a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrendek tartalmazzák.

A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák.

A szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszert, egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget, alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített ellenőrzési rendszer keretében, a költségvetési szervek többnyire rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szabálytalanságok kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

A revízió a kiemelt feladataként kezelte a korábbi ellenőrzési megállapítások hasznosulásának, a tervezett intézkedések végrehajtásának nyomon követését: több utóvizsgálatot, és a korábbi vizsgálatokkal részben összefüggő ellenőrzést végeztünk.

A tapasztalt hiányosságokra felhívtuk az érintett intézmények figyelmét, a mulasztások pótlását rendre elvégezték.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szervek rendelkeznek kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.

A kockázatkezelési szabályzatok az ellenőrzés által összeállított minta szabályzat alapján készültek, ezért egységesek, és megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelési rendszer működtetését bizonyító dokumentációk azonban gyakran hiányosak, sablonosak.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A **megelőző (preventív) kontrollok** szigorúan és megbízhatóan működnek.

Ilyen a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés (a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, be- és kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehet végrehajtani).

A **Feltáró (detektív) kontrollok** a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. E kontrollok utólagosak.

A belső ellenőrzés ezen a területén is igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben **helyrehozó (korrekciós)** kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontrolltípust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

4. Információ és kommunikáció

Tárgyév során az ellenőrzés az információ és kommunikáció területén korábban észlelt zavarokat nem tapasztalta, ilyen tárgyú jelzéseket nem kapott. A vezetői értekezletekről készült emlékeztetők elektronikusan hozzáférhetők, így is biztosítva a kollektíva megfelelő informálását.

A megelőző évek során felmérésre került a költségvetési szervek informatikai kapcsolatrendszere, az adatkezelés szabályszerűsége. Az intézmények többsége az ezzel kapcsolatos feladatot megfelelően látta el, a hiányosságokra felhívtuk a figyelmet.

5. Monitoring

Monitoring stratégiával a szervezetek nem rendelkeztek. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

Emellett bevezetésre került egy jegyző által irányított, vezetői ellenőrzési rendszer, amely a belső ellenőrzéstől függetlenül, a belső ellenőri vizsgálatok célterületein kívül eső működési területek esetleges hiányosságait hivatott feltárni.

Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kerül előtérbe.

IV.

Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A belső ellenőrzés kidolgozta azt a belső nyilvántartási rendszert, amelyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A tárgyév során készült ellenőrzési jelentések azonosították, feltárták a nem megfelelő működések okait, a hiányosságok kiküszöbölését célzó revizori javaslatok pedig mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg.

Az ellenőrzés megállapításai – indokolt esetben – záró megbeszélésen kerültek kiértékelésre, mely tárgyalásról készített jegyzőkönyvben meghatározásra került az intézkedési terv készítésének határideje, valamint az abban foglaltak számonkérésének módja (beszámoltatás, jelentéskérés vagy utóvizsgálat).

A revízió törekedett arra, hogy amennyiben lehet, az észlelt hiányosságokat már az adott vizsgálat lezárulta előtt kiküszöböljék az érintett intézményeknél, így a kontroll jobban és vagy gyorsabban érvényesülhessen – ez esetben ugyanis intézkedési tervek készítése, utóvizsgálatok lefolytatása nélkül biztosítható a működés szabályszerűsége.

Ugyanakkor a Számvevőszék javaslata alapján olyan esetekben is intézkedési terv készül, amikor a hiányosságokat már az ellenőrzés lezárását megelőzően megszüntetik – ilyen esetekben a szükséges intézkedés „végrehajtva” jelzéssel kerül feltüntetésre.

A vizsgálatokkal érintett területek, szervezeti egységek, intézmények vezetői az ellenőrzések során megfogalmazott javaslatokat akceptálták, a szükséges intézkedési terveket elkészítették, a határidők és a felelősök megjelölése minden esetben egyértelmű volt.

Általánosságban elmondható, hogy a felelősök a megfelelő intézkedéseket rendre meghozták. Egyes vizsgálatok esetében az intézkedések végrehajtása még folyamatban van.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzések során tett megállapítások és javaslatok megfelelően hasznosultak.

V.

Összességében megállapítható, hogy Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzata a Polgármesteri Hivatal és a fenntartott intézmények kontrollrendszereinek működtetése tekintetében a jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

Budapest, 2025. május 15.

Sarkadi András
belső ellenőrzési vezető

Az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadásra javaslom:

Budapest, 2025. május 15.

dr. Mogyorósi Sándor
jegyző