



245/2021 KT HATÁSKÖRBEV Hozott PM ELŐTERJ.

BUDAPEST FŐVÁROS XVIII. KERÜLET
PESTSZENTLŐRINC-PESTSZENTIMREI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

1184 Bp., Üllői út 400. ☎:1675 Bp. Pf. 49. ☎:296-1300 🌐:www.bp18.hu

**ELŐTERJESZTÉS
VESZÉLYHELYZET KERETÉBEN MEGHOZANDÓ
DÖNTÉSRE**

Tárgy: Döntés a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről

Előterjesztő: dr. Ronyecz Róbert jegyző

Tisztelt Polgármester Úr!

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel Magyarország Kormánya az élet és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46.§ (4) bekezdése így rendelkezik:

„(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A Kat.-ban meghatározott jogkört a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ában meghatározott jóhiszeműség és társadalmi rendeltetésnek megfelelő joggyakorlás elvével összhangban kell gyakorolni és a döntéseknek mindenkor meg kell felelniük a szükségesség és arányosság követelményének.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentés tartalmazza Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) fenntartásában lévő költségvetési szervek ellenőrzéseit, az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál lefolytatott ellenőrzéseknek, valamint az önkormányzati támogatások ellenőrzéseinek megállapításait, tapasztalatait és a megfogalmazott javaslatokat. Az elkészített éves ellenőrzési jelentés a Bkr. rendelkezéseinek és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutatónak megfelelő tartalommal készült.

Tekintettel arra, hogy a jelenlegi veszélyhelyzet fennállása alatt képviselő-testületi ülésre nem kerülhet sor, így a fentiekben részletezett, a képviselő-testület hatáskörébe tartozó döntést Polgármester úr hozhatja meg. Figyelemmel a Bkr.-ben előírt határidőre, szükséges és indokolt a döntés veszélyhelyzetben történő meghozatala.

Kérem Tisztelt Polgármester urat, hogy a fentiek ismeretében szíveskedjen a következő határozati javaslatot elfogadni.


Határozati javaslat:

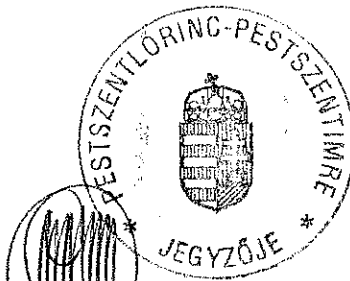
Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó ügyben, a Képviselő-testület hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: 2021. május 31.


Felelős: polgármester

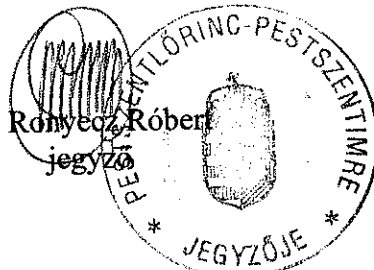
Budapest, 2021 MÁJ 17.


dr. Ronyecz Róbert
jegyző



Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:


dr. Ronyecz Róbert
jegyző



Melléklet:

1. 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés

Bp.Főv.XVIII.ker Pestszentlőrinc–Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal

1184 Budapest, Üllői u. 400.

Telefon: 1/2961300 E-mail: uszi@bp18.hu

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.**

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49.§ (3) bekezdés szerint a tárgyévet követő év február 15-ig megküld a jegyzőnek jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48.§ rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. A hivatalvezető nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben a jegyző gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról 2020. II. félévétől, az első félévben a vizgálatokat a Hivatal belső ellenőrzési csoportja végezte. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Hivatal rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A külső szolgáltató az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési terv - valamint azt alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés – határidőre történő elkészítése és átadása a jegyző részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

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

A belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket lefolytatta, az éves terv módosításra került és több terven kívüli ellenőrzés is volt 2020-ban. A lefolytatott ellenőrzések típusát a 2. számú, az ellenőri tevékenységeket a 3. számú melléklet tartalmazza. A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

Tárgy	Cél	Módszer
Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Megvizsgálni, hogy az Önkormányzat használatában lévő bankkártyákat a vonatkozó szabályzók előírásainak megfelelően alkalmazták-e?	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Megvizsgálni, hogy az Önkormányzat által a Közalapítványoknak nyújtott támogatásokat a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével, rendeltetésszerűen használták-e fel.	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
Ukrán Települési Nemzetiségi Önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi ellenőrzése	a választás lefolytatásának a felülvizsgálata	tételes kontroll
A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Megvizsgálni, hogy a Polgármesteri Hivatal használatában lévő bankkártyákat a vonatkozó szabályzók előírásainak megfelelően alkalmazták-e?	dokumentumokra, bizonylatokra alapozott tételes vizsgálat
A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése	Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését.	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése	Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését.	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
A laialt tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szabályzat szerint jártak-e a letétkezelés kapcsán	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése	Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését.	dokumentumokra, interjúra, folyamalleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat
Az Egyesített Bölcsődék közéletkezeltési rendszerének vizsgálata	Megvizsgálni, hogy az Egyesített Bölcsődék közéletkezeltetésének szervezése megfelel-e a gazdaságosság és hatékonyság alapelveinek?	dokumentumokra, interjúra alapozott vizsgálat
Nemzetiségi Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásuk szabályszerűségének ellenőrzése	Megvizsgálni, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok az önkormányzati pályázati támogatásokat a kialakított szabályozók alapján igényelték-e,	A Nemzetiségi Önkormányzatok egyes igényelt támogatásainak áttekintése a pénzügyi dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások tételes áttekintésével.
Adóügyi döntések jogszerűségének, megfelelőségének soron kívüli vizsgálata	jogszerűségi ellenőrzések lefolytatása	mintavételes kontroll
A Községi Ház vezetéváltása során feltárt hiányosságok vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szabályszerűség tennálit-e	tételes kontroll
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az óvoda a kialakított gazdasági kontrolloknak megfelelően használta-e fel az előirányzatokat	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekerés, helyszíni vizsgálat: jogszabályok, belső szabályzatok, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; helyszíni ellenőrzés (interjú, szűrőpróbaszerű és mintavételes ellenőrzés).
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a kialakított gazdasági kontrollok alapján történt-e az előirányzatok felhasználása	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekerés, helyszíni vizsgálat: • jogszabályok, belső szabályzatok, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; • helyszíni ellenőrzés (interjú, mintavételes ellenőrzés); • számlák ellenőrzése
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az írásban rögzített feltételek betartásra kerülnek	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekerés, helyszíni vizsgálat: jogszabályok, belső szabályzatok, utasítások, döntések, megállapodások áttekintése, értékelése; helyszíni ellenőrzés - interjú; körlevelek, tájékoztatók, kérdőíves felmérés
Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az a jogszabályoknak és a Kt. rendeletnek megfelelően történt	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekerés, helyszíni vizsgálat: • jogszabályok, belső szabályzatok, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; • helyszíni ellenőrzés (interjú, szűrőpróbaszerű és mintavételes ellenőrzés).

Tárgy	Cél	Módszer
A Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások alátámasztottságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a szerződésben foglalt feladatok teljesülése megtörtént	mintavételes kontroll, 2017-2018 és 2019. évek vonatkozásban a támogatási szerződés kapcsán
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a szerződésben foglalt feladatok, azok kontrollja, illetve a munkafolyamatok ellátása szabályszerűen történt	mintavételes kontroll, a 2018., 2019. és a 2020. I. félév időszakának tételei alapján
Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a Kt. rendelet alapján történik azok folyósítása, elszámolása	mintavételes kontroll, kiválasztott projektek a 2017, 2018 és 2019. évekből
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a szerződés szerinti teljesítések megfelelőek	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekérés, helyszíni vizsgálat: belső szabályzatok, utasítások, döntések, megállapodások áttekintése, értékelése; szerződések és alátámasztó bizonylatok, helyszíni ellenőrzés - interjú.
Az egyes intézmények költségvetés tervezésének folyamata, alátámasztottságának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a tervezés megalapozottsága megvalósul	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekérés: jogszabályok, belső szabályzatok, rendeletek, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi adatok áttekintése.
Az Önkormányzat költségvetés tervezésének folyamata, a kapcsolódó kontrollok kialakításának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a rendelet alapján jártak el	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekérés, helyszíni ellenőrzés: jogszabályok, belső szabályzatok, rendeletek, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; helyszíni ellenőrzés (interjú, szűrőpróbaszerű és mintavételes ellenőrzés)
Ifjúsági és sport kiadások felhasználásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelet alapján kerültek felhasználásra	Dokumentumalapú vizsgálat, elektronikus adatbekérés, jogszabályok, belső szabályzatok, rendeletek, utasítások, döntések, határozatok áttekintése, értékelése; helyszíni ellenőrzés (interjú, szűrőpróbaszerű és mintavételes ellenőrzés)

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2020. évi belső ellenőrzések kapcsán **A talált tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése** című vizsgálat kapcsán javasolt az ellenőrzés büntető eljárás megindítását. Ezt a Hivatal vezetője megtette.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípusok	Státusz

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A külső szolgáltató megbízása kedvezően befolyásolta az igénybe vehető ellenőri napokat, mivel sem szabadság, sem továbbképzés, hivatalon belüli értekezleteken való részvétel, továbbá betegséggel járó munkaidő kieséssel nem kellett számolni. További kedvező tényező, hogy a belső ellenőrzés a Hivatalon kívül, saját irodájában biztosítja a munkavégzés feltételeit és eszközeit. A Hivatallal a kapcsolattartás a telekommunikációs eszközök és személyes megbeszélés útján zökkenőmentes volt. A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szolgáltató valamennyi ellenőrzési típus szerinti vizsgálathoz a megfelelő kompetenciát biztosítja.

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

Az 1. számú melléklet mutatja a belső ellenőrzés létszámát és erőforrását. A külső szolgáltató belső ellenőre a kormányrendeletben előírt képzettségi szintnek maradéktalanul megfelelt, több mint 20 éves ellenőrzési munkatapasztalattal, ÁPBE szakvizsgákkal, Európai Unió szakellenőri vizsgával és a kötelező belső ellenőrzési regisztrációval is rendelkezik. Az ellenőr az MPGEKE megyei titkára és a BEMAFOR tagja. A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi megoldás lényege az volt, hogy minden esetben ott és annyi ellenőri létszám álljon rendelkezésre, amennyire az Önkormányzatnak szüksége van.

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

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül a jegyző irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről. A belső ellenőrzési vezető nem vett részt más területen operatív tevékenységben, kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a belső ellenőrzést végző személyek és a szervezet vonatkozásában nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Tárgyévben a következő tényezők hatással voltak, de nem befolyásolták jelentősen a feladatellátás hatékonyságát:

- A jelentős központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet jelentett az ellenőrzésre.
- A működéshez szükséges szabályzatok év közben történő jogszabályváltozásoknak való 90 nap alatti megfeleltetése miatt a szabályozottság objektív értékelését nehezíti.
- Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában a belső ellenőrzési minden esetben igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet határidős feladatainak teljesítéséhez, leterheltségéhez, munkarendjéhez illetve pihenőidejéhez.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a jelentésekről a Bkr.-nek megfelelő nyilvántartás vezetését folyamatosan biztosította. Az összesített nyilvántartást nyomtatott dokumentumként a jegyző részére megküldte. A külső szolgáltató az elektronikusan tárolt teljes dokumentáció elérhetőségéről és őrzéséről gondoskodik. Az ellenőrzések nyilvántartási kötelezettsége maradéktalanul teljesült, az ellenőrzési dokumentumok a szervezet nyilvántartásában, irattárában fellelhetők. A belső ellenőrzés során a revisionSOFT Informatikai rendszert használják.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A függetlenített belső ellenőrzés ebben az időszakban eredményesen működött, jelenleg nincs olyan terület melyet fejleszteni kellene, lehetne. Az ellenőrzés hatékonysága érdekében a szükséges dokumentumok írásos jegyzékét – kivéve az elektronikusan elérhető dokumentumokat – az ellenőrzésről szóló értesítő levéllel egyidejűleg, a teljesítési határidő megjelölésével az érintetteknek megküldjük. A szervezeti egységek részére a belső informatikai hálózat útján célszerű hozzáférést biztosítani az ellenőri javaslatokra jóváhagyott intézkedések hasznosulásának nyomon követésére, valamint a kockázatkezelés megvalósulására.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés tanácsadói feladat ellátására írásos megbízást nem kapott. A helyszíni vizsgálatok során - de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmazta meg a probléma gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés szakmai véleményét. Az ellenőrzéseken szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán. Ezekről dokumentum nem készült, hiszen ezek nem minősülnek tanácsadásnak.

Tárgy	Eredmény
-------	----------

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőr a vizsgált területeken a következő "kiemelt jelentőségű" megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
----------------	----------------------------	----------

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A talált tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A talált tárgyak kezelése kapcsán a felelőségek nem kerültek írásban dokumentálásra a talált tárgyak őrzése a pénztárban van, de arra vonatkozóan a Pénz-és értékezelési Szabályzat nem határoz meg irányelveket. Ugyanez vonatkozik a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatára és a munkaköri leírására is, azaz konkrétan nem köti Őt ehhez a feladathoz (a munkaköri leírás a talált tárgyak nyilvántartását írja elő neki, de az folyamatos és naprakész volt)	A szabályozás során az ellenőrzési nyomvonalakat is ki kell dolgozni, illetve megfelelő módon a szervezeti egységekhez, osztályokhoz kell kötni a felelősségi köröket. Meglátásunk szerint, mivel ezek a tárgyak, pénzeszközök, stb. nem az önkormányzat tulajdonát képezik, ezért azok tárolása a pénztárban nem megfelelő. Ezek az eszközök nem mozognak, nem kell kezelésükről napi szinten gondoskodni, az egyedüli feladat, hogy biztonságosan tároljuk, majd ha nincs meg a jogos tulajdonos, akkor azokat vagy azok ellenértékét az MNV Zrt.-felé el kell juttatni. Ebben nem feltétlenül szükséges a pénztár bevonása.
A talált tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A raktárhelyiségben feltárt hiányos, vagy láthatóan és vélelmezhetően felbontott dobozok és borítékok a vizsgálatkor a pénztárban voltak, ott a megfelelő biztonsági intézkedéseket megtették. A kapott nyilvántartások alapján a 2005-2013. évek egy része lehetett érintett az eltűnt tárgyak kapcsán. A vizsgálat alatt még nem volt kész a teljes lista az eltűnt pénzeszközökről, de előzetesen 4.525.250.-Ft és átváltva kb. 952.171.-Ft értékű deviza hiányzik.	Javasoljuk, hogy a 2005-2013. időszakot érintő tételek esetében az Önkormányzat vezetése forduljon a hatóságokhoz, hogy a felmerült és vélelmezett lopás során eltulajdonított értékeket az MNV Zrt-felé meg tudja az Önkormányzat küldeni.
A talált tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	Rovancsolást és helyzetértékelést tartott a belső ellenőrzés 2020. december 03-án a pénztárban. Itt elsősorban a 2016-2020. évek anyagait tekintettük át. A kapott nyilvántartások alapján 21.023.430.-Ft (természetesen itt az árfolyamok és a már esetleg nem használt pénzeszközök miatt lehet eltérés) összeget tároltak. A szinte egész napot felölelő áttekintés során mintavétel alapján az érintett évek tételeiből 15-20 db került kiemelésre, tételes átszámolásra, ahol 100 %-os egyezőséget állapítottunk meg, minden vizsgálat alá vont tétel a nyilvántartás adataival megegyezett.	Jelenleg a 2016-2020. évek összesítése és áttekintése zajlik (a tételek belizetésre való előkészítése, ugyanis több pénznemet a bank már nem fogad el, mert azok nem forgalomképesek, amiket külön kell gyűjteni és az MNV Zrt felé továbbítani. A korábbi évek rendezését be kell fejezni és a továbbiakban az elkészülő új ügyrend alapján 3 hónapnál régebbi bekerült tárgyakat lehetőség szerint nem kell tárolni.
Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata	Javasolom, hogy a HACCP felülvizsgálat és a kapcsolódó javaslatok dokumentumait hivatalos formában (dátummal, aláírással ellátva) kérjék a kontrollt végző cégtől ezáltal hitelesen igazolva annak megtörténtét.	felülvizsgálat elvégzése
Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata	Javasolom a NÉBIH minősítés részeként megküldött javítható eltérések listájára intézkedési terv készítését az érintett konyhák részéről és annak végrehajtását vezetői ellenőrzés formájában kontrollálni.	intézkedés készítése a NÉBIH jelentésre
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az óvodai Intézményrendszer 2020.08.01. napjával történt átszervezéséből adódóan mind a szakmai működés, mind a gazdasági – pénzügyi működés újra gondolásra, és rendszerszintű átalakításra javasolt, melyben a GESZ-el való hatékonyabb és informálisabb működési kereteket is javasolt beleértetni és újra szabályozni.	A fenntartóval és a GESZ-el való kapcsolattartás során: a. javasolt a 2020. augusztus 1-vel létrejött Egyesített Óvoda kialakításának következményeként az egyesített Intézmény és a GESZ közötti Megállapodást módosítani, lekövetve az intézményi szerkezeti változásokat, azzal, hogy a módosítás során az elmúlt évek számviteli és egyéb pénzügyi jogszabályi változásait is le kell követni az új megállapodás kialakításakor, b. javasolt áttekinteni és erősíteni a fenntartói kommunikáció rendszerességét és folyamatosságát, c. az Intézmény és a GESZ közötti kommunikáción és az információ áramlás folyamatán javasolt erősíteni
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az intézményi kötelezettségvállalások nyilvántartását mindenképpen szükséges javítani, elengedhetetlen hozzá a GESZ támogató segítsége, az Intézményi kötelezettségvállalások nyilvántartása a kifizetett számlák nyilvántartásának felel meg.	Javasolt intézkedni a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában meghatározott előírásoknak való megfeleltetéséről

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az Áhsz. 22. § (1)-(2), valamint a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerinti éves költségvetési beszámolója mérlegtételeit nem támasztotta alá olyan leltárral, amely tételesen, tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat fellelhetőségük alapján, azaz a rendelkezésre bocsájtott leltári ívek az egyes eszközök helyének megjelölését nem tartalmazzák. Az éves leltározásokat az Intézmény lefolytatta, annak GESZ-nél történő nyilvántartása elektronikusan megtörténik. A tárgyi eszközök bevételezése – kis- és nagyértékű bontásban – szintén a GESZ-nél történik, erről elektronikus adatlapot kap az Intézmény.	Az éves leltározást követően, a GESZ által végzett kiértékelés utáni letisztított leltár nyilvántartást javasolt a jövőben az intézmény és tagintézményei részére megküldeni. A leltározási nyilvántartás adattartalmát felülvizsgálni és bővíteni, pl. a fellelhetőségi adatokkal.
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás) gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartások rendszerének átgondolása javasolt (értékek nincsenek minden esetben feltüntetve, aláírás szignó nincs nyilvántartva.	Javasolt újra gondolni az Ávr. jogszabályi előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetését a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekre és aláírás-mintájukra vonatkozóan
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	A 2020.08.01-vel működő Egyesített Óvoda szakmai megfelelőségét biztosítani szükséges.	a. A szabályzórendszer, a belső kontrollrendszer és a pénzügyi szabályzatok újragondolása szükséges, b. a Házirend intézményi újbóli áttekintése és olyan tartalmú átfogalmazása, mely egyszerre fedi le az általános normál működésre vonatkozó szabályozásokat illetve egy esetleges újbóli veszélyhelyzeti, különleges időszakra vonatkozó szabályokat 2020.09.30-ig. c. intézményi és tagintézményi honlapon a közérdekű adatok és a különös közzétételi adatszolgáltatásra vonatkozó adattartalmakat feltölteni az Info. törvény és az Nkt. rendelkezései alapján d. munkaköri leírások áttekintése, szükség szerinti módosítása.
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az óvodai intézményrendszer 2020.08.01 napjával történt átszervezéséből adódóan mind a szakmai működés, mind a gazdasági – pénzügyi működés újra gondolásra, és rendszerszintű átalakításra javasolt, melyben a GESZ-el való hatékonyabb és informálisabb működési kereteket is javasolt beleértetni és újra szabályozni.	A fenntartóval és a GESZ-el való kapcsolattartás során: a. javasolt a 2020. augusztus 1-vel létrejött Egyesített Óvoda kialakításának következményeként az egyesített Intézmény és a GESZ közötti Megállapodást módosítani, lekövetve az intézményi szerkezeti változásokat, azzal, hogy a módosítás során az elmúlt évek számviteli és egyéb pénzügyi jogszabályi változásait is le kell követni az új megállapodás kialakításakor, b. javasolt áttekinteni és erősíteni a fenntartói kommunikáció rendszerességét és folyamatosságát, c. az Intézmény és a GESZ közötti kommunikáción és az információ áramlás folyamatán javasolt erősíteni
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az intézményi kötelezettségvállalások nyilvántartását mindenképpen szükséges javítani, elengedhetetlen hozzá a GESZ támogató segítsége, az Intézményi kötelezettségvállalások nyilvántartása a kifizetett számlák nyilvántartásának telet meg.	Javasolt intézkedni a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának az Áhsz. 14. melléklet II/4. pontjában meghatározott előírásoknak való megfeleltetéséről,

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	Az Áhsz. 22. § (1)-(2), valamint a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése szerinti éves költségvetési beszámolója mérlegképezet nem támasztotta alá olyan leltárral, amely tétélesen, tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat fellehetőségük alapján, azaz a rendelkezésre bocsajtott leltári ívek az egyes eszközök helyének megjelölését nem tartalmazza. Az éves leltározásokat az Intézmény lefolytatta, annak GESZ-nél történő nyilvántartása elektronikusan megtörténik. A tárgyi eszközök bevételezése – kis- és nagyértékű bontásban – szintén a GESZ-nél történik, erről elektronikusan adatlapot kap az Intézmény.	Az éves leltározást követően, a GESZ által végzett kiértékelés utáni letisztított leltár nyilvántartást javasolt a jövőben az intézmény és tagintézményei részére megküldeni. A leltározási nyilvántartás adattartalmát felülvizsgálni és bővíteni, pl. a fellehetőségi adatokkal.
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás) gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartások rendszerének átgondolása javasolt (értékek nincsenek minden esetben felülvizsgálva, aláírás szignó nincs nyilvántartva).	Javasolt újra gondolni az Ávr. jogszabályi előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetését a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekre és aláírás-mintájukra vonatkozóan
A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	A 2020.08.01-vel működő Egyesített Óvoda szakmai megfelelőségét biztosítani szükséges.	a. A szabályzórendszer, a belső kontrollrendszer és a pénzügyi szabályzatok újragondolása szükséges, b. a Házi rend intézményi újbóli áttekintése és olyan tartalmú átfogalmazása, mely egyszerre fedi le az általános normál működésre vonatkozó szabályozásokat illetve egy esetleges újbóli veszélyhelyzeti, különleges időszakokra vonatkozó szabályokat 2020.09.30-ig. c. intézményi és tagintézményi honlapon a közérdekű adatok és a különös közzétételi adatszolgáltatásra vonatkozó adattartalmakat feltölteni az Info. törvény és az Nkt. rendelkezései alapján d. munkaköri leírások áttekintése, szükség szerinti módosítása.
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	GESZ az ellenőrzés részére megküldött MÁK kivonata 2018. július 25. dátumú, melyben az igazgató személyére vonatkozóan a korábbi kinevezési időszak látható: 2014.01.01.-2018.12.31. Az SZMSZ módosítása folyamatban van, a tervezett szervezeti és szerkezeti változások miatt.	A fenntartótól a MÁK Tröszkönyvi kivonat megkérése, nyilvántartása javasolt az SZMSZ kiegészítésére - vagy külön szabályozás javasolt, vagy javasolt kiegészíteni az SZMSZ szövegét információ átadásra vonatkozó rendelkezésekkel, - írásban rögzíteni az eddig belső gyakorlat alapján tartott havi rendszerességű értekezletekre vonatkozó elveket, az eddigiekben egyedi csoportvezetőkkel való egyeztetéseket javasolt szintén írásban is rögzíteni - a szervezet közleményeinek közzétételéről, belső és külső kapcsolattartási módokról, valamint nyilatkozati rendről a tömegtájékoztató, hírközlő szervek felé (kommunikációs szabályzat), titoktartásról javasolt írásban is rendelkezni. - javasolt a bélyegzőhasználat rendjét meghatározni.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a GESZ igazgatója a felelős. „a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását”. Belső Kontroll Kézikönyv rendelkezik: kontrollkörnyezetről, integrált kockázatkezelésről - de éves kockázatértékelést nem végeznek, dokumentálása nem megoldott, kontrolltevékenységekről, kommunikáció és információáramlás területén a VIR IT alapú működése nem biztosított, monitoring rendszerről - mely fejlesztésre javasolt, és ellenőrzési nyomvonalakról.	A GESZ Belső kontrollrendszerén belül: Javasolt évente kockázatértékelés végezni. Információs és kommunikációs rendszer szervezeti önellenőrzését javasolt időszakosan elvégezni. Javasolt a GESZ-en belül és a vele együttműködő intézmények közötti munkamegosztásba is bevezetni a gazdálkodással összefüggő tevékenységek körében az IT alapú VIR rendszert. A vezetői monitoring rendszer fejlesztésre javasolt.
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	A GESZ és a Polgármesteri Hivatal közötti kommunikációt nem hatékony és megfelelő, azt a GESZ részéről mindenképpen javítandónak ítélik meg. Korábban - 6 évvel ezelőtti szervezetfejlesztési vizsgálat - e területet fejlesztendőnek ítélt meg.	PH – GESZ – Intézmények közötti kommunikációs rend kialakítása
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	A GESZ az egyes Intézményekre vonatkozó gazdasági – pénzügyi működési szabályozó belső szabályzatokat kiadta, azok nyomtatott formában bemutatásra kerültek.	A szabályzórendszer, a belső kontrollrendszer és a pénzügyi szabályzatok újragondolása szükséges az összes intézményre vonatkozóan azzal, hogy javasolt figyelembe venni az egyes intézmények egyediségét is, az egyediségekre vonatkozóan kiegészítő szabályzatokat alkotni.
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	A GESZ az egyes Intézmények közötti együttműködési megállapodások 2016.01.01-től hatályosak, azokra vonatkozóan minden intézmény esetében a felülvizsgálatot el kell végezni	A GESZ és az egyes intézmények közötti együttműködési megállapodások felülvizsgálata mindenképpen javasolt, azzal, hogy figyelembe kell venni az egyes intézmények egyediségét is, az egyediségekre vonatkozóan kiegészítő megállapodásokat alkotni. javasolt intézményekre és ágazatokra szabott együttműködési megállapodások létrehozása, javasolt a kapcsolattartási rend újragondolása, javasolt az adatszolgáltatási rend újragondolása, duplikált nyilvántartások megszüntetése javasolt a GESZ szolgáltató jellegének kialakítása az intézmények felé a gazdálkodással összefüggő feladatok ellátása során, javasolt a felek közötti elektronikus és internet alapú (felhő rendszerben) kommunikációs csatornák létrehozása.
A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	A GESZ intézményesített, szervezett, írott belső szabályozása a kommunikációra vonatkozóan külön nem létezik. A GESZ és az Intézmények közötti kommunikációra és információáramlásra vonatkozóan kérdőíves felmérés összegzés alapján közepesen megfelelőnek mondható.	A GESZ és az Intézmények közötti kommunikációs csatornák fejlesztése és újragondolása javasolt: a. interaktív kapcsolatok és innovatív infokommunikációs technikák alkalmazása b. folyamatos és naprakész információ átadás c. informatikai fejlesztés – informatikai, felhő felület és belső intranet felület kialakítása. d. a GESZ weblapjának fejlesztése és újragondolása javasolt.
Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata	EBI - GESZ közötti együttműködési megállapodás 2016.01.01-től hatályos. A megállapodásban rögzítettek és a gyakorlatban folyó munka során az EBI nem tartja elégségesnek a GESZ adatszolgáltatására vonatkozó gyakorlatát, pl: duplikált nyilvántartások kezelés, éves kiértékelt ieltárról nem kapnak visszajelzést, negyedéves főkönyvi kivonatokat nem folyamatosan kapják.	Az EBI és a GESZ közötti kommunikáció és információáramlás gyakorlatának felülvizsgálata javasolt, az együttműködők közötti megállapodást javasolt felülvizsgálni és új alapokra helyezni az együttműködés feltételeit.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata	EBI és korábban 5 Óvodai intézmény között közétkeztetés biztosítására aláírt megállapodások voltak érvényben (2011.09.01. – 2020.07.31.). Az érintett Óvodák 2020.07.31-ig önállóan működtek, 2020.08.01-vel beolvadtak az Egyesített Óvodákba. A közöttük lévő szolgáltatásra vonatkozó szerződés egységesítése és módosítása folyamatban volt az ellenőrzés időszakában.	Az újonnan készülő szerződés szövegében mindenképpen javasolt a meglévő rendelkezések mellett rögzíteni: • a szerződés mellékleteként javasoljuk az étkezésre vonatkozó árakat rögzíteni, melynek oka, hogy amennyiben az ár változik, akkor a törzsszöveget nem kell módosítani, ha csak az árváltozás indokolná a szerződés változtatását. A szerződésben rögzíteni javasolt, hogy a mindenkor hatályos árakat tartalmazó melléklet a szerződés kötelező és elválaszthatatlan melléklete, • az étlap összeállítását és arra vonatkozó felek kötelezettségét külön pontban javasolt a szerződésbe beleírni • külön pontban javasolt rögzíteni továbbá a megrendelő jogait és köteleseit, • külön pontban javasolt rögzíteni a vállalkozó jogait és köteleseit, • szavatosság kérdésének rendezése, • külön javasolt rendkívüli (járványhelyzet alatti) rendelkezések rögzítése a szerződésben.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A Közzolgáltató az éves karbantartási és üzemeltetési műszaki feladatokra vonatkozó javaslatát a tulajdonos Önkormányzattal és az érintett intézmény- és cégvezetőkkel egyeztetve tárgyév január 15-ig készíti el. Közzolgáltató a végleges karbantartási és üzemeltetési tervet legkésőbb tárgyév március 31. napjáig köteles elkészíteni és megküldeni. A feladatellátás keretében 2018, 2019 és 2020. évek vonatkozásában az intézményekre (óvoda, bölcsőde, stb). karbantartási és üzemeltetési tervek készültek, de azok a megállapodás alapján nem kerültek minden esetben dokumentáltan egyeztetésre és március 31-napjáig megküldésre sem.	A megfelelő terveket és egyeztetéseket az Önkormányzattal le kell folytatni és azokat pontosan kell a jövőben dokumentálni. A felújításra vonatkozóan a Feladatellátási szerződésben a valós, tényleges feladatokat kell a jövőben meghatározni, a már Önkormányzati feladatokat ki kell abból venni.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A feladatellátás vonatkozásában a bérleti szerződések az Önkormányzati határozat alapján megtörténtek. A befolyt bérleti díjak könyvelése és kezelése megtörtént, de a vizsgált időszak alatt 2018 és 2019. évek vonatkozásában azok átutalása nem történt meg a szerződés szerint, hanem alulkompenzációra hivatkozva az a Zrt-nél maradt. Erről szerződés módosítás nem történt, de 2020-ban már a negyedéves elszámolások megtörténnek, illetve megállapodás született a két szervezet között a 2018-2019. évek pénzügyi rendezésére.	A pénzügyi elmaradásokat bizonyíthatóan, az alapszerződés alapján rendezni szükséges. A szerződések illetve a kompenzáció módosítását az Önkormányzatnak és a Zrt.-nek közösen kell elvégezni, a feladatellátást minőségének sérülése nélkül. 2020-évi a negyedéves elszámolások kezelése megfelelő.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	A hátralékok kezelése folyamatos, de mivel ez közös feladat az Önkormányzattal, ezért a CIR rendszer módszertani okokból nem minden esetben naprakész a két szervezet vonatkozásában. A valós adatokat tartalmazza, de a hátralékszámítás miatt ezek eltérő adatokat mutatnak. Ebben egységes és új szerepköröket kell a két szervezet részéről kialakítani, hogy a még fennálló aktív kintlévőség ne növekedjen. A 2020. év előtti, részben már végrehajtás alatt lévő kintlévőség kezelése és megoldása az Önkormányzat feladata.	A hátralékkezelés rendszerét felül kell vizsgálni és hatékonyabb, mindkét fél számára előnyösebb módszert kell kidolgozni. A jelenlegi adatszolgáltatási rendszert is át kell alakítani.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Az üzemeltetési feladatok kontrollja során a házközelői feladatok ellátása megfelelően történt. A legtöbb hiányosság, hogy a Közzszolgáltatónak saját nevében vagyonbiztosítást kell kötni valamennyi, 100%-os önkormányzati tulajdonban álló társasház és lakóépület biztosítására. A Közzszolgáltató a biztosítási díjat közvetlenül fizeti meg a szolgáltatónak. Ez a vizsgált időszak alatt egy ingatlan esetében sem történt meg.	Pótolni kell a feladatok elmaradását illetve meg kell ennek forrás oldalát illetve költség-haszon elvét is vizsgálni, hogy a teljes vagy csak egy bizonyos kört érintsen a biztosítás köre.
Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívültre juttatott támogatások ellenőrzése során lényeges, pénzügyi (számszaki) hiányosságot nem tapasztaltunk, az ott elszámolt bizonylatok a számviteli törvénynek megfelelnek. Az eljárásrend működése, illetve működtetése kapcsán hiányosság nem került megállapításra a vizsgálat alá vont pályázatok kapcsán. Továbbra is fennálló megállapítás, hogy az elszámolások ellenőrzéséért felelős munkatárs az utasításban előírt feladatokat az elszámolás ellenőrzés során elvégezte, de nem záradékolta a beszámolókat.	Az utasítás értelmében a jövőben a Záradék kitöltését el kell végezni, ezzel rögzítve a támogatás elszámolásának megfelelőségét. Ennek megtörténték 2021-ben javasolom belső ellenőrzés keretében újra felülvizsgálni.
Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata	A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI törvény rendelkezései alapján az Önkormányzat a támogatások iránti pályázatok vagy egyéb kérelmek befogadásától számított 5 munkanapon belül a Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapon közzéteszi a pályázat, támogatás tárgyát és kiíróját, a pályázat benyújtóját, a lehetőség szerint igényelt összeget, és a Közpénz törvény 8. §-a szerinti érintettséget. A vizsgálat során a kozpenzpalyazat.gov.hu oldalon, mely a fenti jogszabály alapján Kormány által kijelölt szerv által üzemeltetett honlapot jelenti a vizsgálat alá vont pályázatokat nem találtuk meg.	Kérem a Főosztályt, hogy vizsgálja meg a feltöltési kötelezettséget, és a jogszabálynak megfelelően a pályázatok adatait erre a felületre töltsék fel.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata	Alírásbélyegzők használatára is sor került az ellenőrzött időszakban, ennek nyilvántartásával a szervezet nem rendelkezik.	Alíráss bélyegzőket nyilvántartásba venni, és szabályozni ki és milyen esetben, mely dokumentumokon használhatja.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata	Általános észrevétel a megküldött pénzügyi összesítők, szerződések, számlaadat tartalmak, excel táblák, egyéb dokumentumok esetében: A pénzügyi összesítőkben rögzített bevételi és kiadási összegek az első oldali összesítőn és a tételes kimutatások tekintetében számszerűségében eltéréseket mutatnak. A 2019-ben megkezdett új számítási módszer valóságosabb képet ad a költségek megoszlásáról, de ahhoz hogy ez pontos és valós legyen az előkészítés során is minden költség elemet pontosan tervezni szükséges.	A rendezvények költségvetésének összeállítására vonatkozóan a tervezett költségvetést a rendezvények előkészítése során, mint költségkalkulációt készítsék el. Ugyanakkor a tényleges, megvalósult rendezvényt követően a költségvetés pontos elkészítését a ténylegesen felmerül költségek alapján állítsák össze, egyrészt a bevételi, másrészt a kiadási oldalról, az összes ténylegesen felmerült és társaságon belül ráosztott költségek figyelembe vétele mellett.
A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata	Az egyes rendezvények előkészítésekor a beszerzési eljárások során sok esetben a nyertes ajánlatadó, mint megbízott a szerződést gyakran a tényleges vezetői jóváhagyás előtt már aláírta, vagy a nyertesek részére a megrendelő a tényleges vezetői jóváhagyás előtt került kiküldésre a rendezvényt szervező részéről. A kötelezettségvállalás így azelőtt megvalósult, mielőtt azt a ténylegesen jogosult vezető aláírta volna.	A beszerzési eljárások során kiemelten kell figyelni a jóváhagyási sorrendre és annak időtartamára, valamint nagyobb vezetői ellenőrzést igényel, hogy a rendezvényekért felelősök a „megrendelő”-t az engedélykérés vezetői jóváhagyása előtt ne küldjék ki. Főleg abban az esetben nem, ha egyébként szerződés készül a feladatellátásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
Az egyes intézmények költségvetés tervezésének folyamata, alátámasztottságának ellenőrzése	Az ellenőrzésben érintett intézmények főleg papír alapon végzik iratkezelési tevékenységüket, egy intézmény jelezte szabályzatában, hogy elektronikus iktatást végez. Mindegyik intézménynél jelentős mennyiségű a dokumentumok kiállítása, bekérése, nyilvántartása, valamint a tevékenységük révén az adatkezelés és adatvédelem is kiemelt figyelmet kell, hogy kapjon. A jövő ügyintézése az elektronikus alapú, integrált rendszerek és a digitalizált iratkezelés felé halad. A feladatellátás során a fenntartóival való információ – kommunikáció is igényelné az integrált elektronikus rendszer kialakítását.	Javasolt 2021-től tervezetten az egységes Szociális Intézményrendszerben az elektronikus irat- és dokumentumkezelés bevezetése és annak megfelelően a szabályozás felülvizsgálata, ennek forrásoldali tervezése és előzetes költségszámítás készítése. Oka: közigazgatás, egyéb igazgatás, NAV ügyintézés, elektronikus ügyfélkapu rendszer, kormányhivatali ügyintézés átalakulása, egyéb igazgatás területén az elektronikus ügyintézésre történő átállás egyre fokozottabb. A dokumentumok kezelése, intézmények közötti mozgatása és a hosszabb távú megőrzése a digitalizációs technikák alkalmazása mellett az információ gyorsabb és pontosabb átadása is megvalósulhat a szociális ügyintézésben. Javasolt továbbá -minden egyes intézmény iratállományának felmérése -tárolási kapacitás racionalizálása -felhő alapú, digitális rendszer és információs adatközpont létrehozása, melyhez az egyes intézmények, illetve az önkormányzat adott jogosult munkavállalói is hozzáférhetnének
Ijúsági és sport kiadások felhasználásának ellenőrzése	Az önkormányzati költségvetési rendelet tervezetek, mind a beszámolók sportfeladatokra vonatkozó szövegszerű szakmai része egyenszöveg, nagyon sablonos. Az egyes sportfeladatokra vonatkozó bizottsági előterjesztések változó színvonalúak. 2018. és 2019. éveket követően a 2020. évben az egyes sportfeladatokra vonatkozó támogatásokról szóló 2019. évi beszámolók szakmai színvonalában érezhető változás állt be, azok minősége javult. A szöveges beszámolók mellett a pénzügyi elszámolások bemutatása is megjelent az egyes beszámolók mellékleteként, a felhasznált támogatások pénzügyi összesítő kimutatási is becsatolásra kerültek. Ez mindenképpen pozitív folyamat.	a következő időszakban a beszámolóknak részletesebben, egyes támogatási sorokat tekintve hangsúlyosabban legyenek nevesítve az elvégzett feladatok, illetve az Önkormányzat Bizottsága általi támogató és ellenőrzési szerepköre jobban érvényesüljön.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Pénzügyminiszter módszertani útmutatója alapján a szervezet vezetője lefektette a belső kontroll rendszer elemeit, amit a munkatársak alkalmaznak, elsősorban annak a munkafolyamatba épített formáit. Minden ellenőri jelentés tartalmazza az adott témakör Belső kontroll folyamatait, illetve azok értékelését.

A kontrollkörnyezet

A szervezeti struktúra kialakítása megfelelő, abban minden lényeges szereplő megtalálható, aki a folyamatokban részt vesz. A függetlenített belső ellenőrzés és a szervezeti egységek megtalálhatóak, a függelmi viszonyok abból levezethetőek. A munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a munkavállalók jogai, kötelezettségei, hatásköri elvárásai és feladataik. A belső szabályzatok rendelkeznek ezekről a kérdésekről, a napi feladatokat munkahelyi vezető koordinálja. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, a legalább 3 évenkénti felülvizsgálat idejét csökkenteni kellene. A szakmai felkészültség, tapasztalat nagyon magas mind a vezetői, mind pedig az ügyintézői szegmensben az intézményen belül. A kontrollkörnyezet belső jogforrásainak folyamatos karbantartása, aktualizálása és az abban foglaltak alkalmazása tudatos és jól szervezett tevékenység. A függetlenített ellenőrzés ezt nyomon követi.

A kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv működése során elvégzi a kockázati célok, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A meglévő kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetése dokumentált. A kockázatok kezelését illetve azok felmérését a függetlenített belső ellenőrzési szakértő végzi a tervezést megelőzően. Ekkor felmérésre kerülnek a munkafolyamatok, esetleg azok változásai, az elvégzett és visszaellenőrzött vizsgálatok módosított kockázatai. Ezt követően a módosult kockázatok szerint készül el a kockázati térkép, mely alapja annak az ellenőrzési mechanizmusnak, hogy a legszükségesebb területen avatkozzunk be a rendszerbe.

A kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek érvényesülnek a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A folyamatba épített kontrollok kezelése napi szinten érvényesül a pénzügyi rendszerben, ezek működése vezetői kontroll alatt áll. A belső ellenőrzés a kontrollok működését a vizsgálata során minden alkalommal áttekinti és megfelelően értékeli a szervezet vezetői számára. A vezetői döntések, szerződések, stb. írásba foglalása illetve azok gyűjtése, nyilvántartása megfelelően történik. A döntések során elsősorban a hatékonyságot és a célszerűséget veszik figyelembe. A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata megfelelően szabályozott, melynek szabályszerűségét a belső ellenőrzés vizsgálta az ellenőrzésekkel összefüggően, illetve átfogóan évente legalább egy alkalommal. A pénzügyi beszámoló határidőre megküldésre került a felügyeleti szerv felé.

A beszámolás a jogszabályok adta lehetőségeken belül kerül elkészítésre. Az engedélyezési, jóváhagyási, szerződéskötési jogkörök szabályozása megtörtént, azokat belső eljárásrendek szabályozzák.

A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, szigorúan és megbízhatóan működnek. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nem kívánatos 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. Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontrollt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezet, szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatok határozzák meg.

Az információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok, képzések, egyéni és csoportos szakmai konzultációk, írásos és elektronikus dokumentumok, a személyes és

infokommunikációs eszközök útján történő kommunikáció alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, szervezeti egységhez, illetve a vezetéshez. Az önkormányzat gazdasági szervezetén belüli információáramlás a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósul meg. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, a kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása. Az információs csatornát a telefon és az elektronikus levelezés mellett, az írott dokumentumok támasztják alá. Az intézmény vezetője napi kapcsolatban van a munkatársakkal, a feladatokat szóban és írásban adja ki. Ehhez a rendszerhez kapcsolódik a bevezetett revisionSOFT belső ellenőrzést támogató informatikai rendszer, mellyel ettől az évtől kezdve a belső ellenőrzés munkája nyomon követhető és távolról is elérhető lesz.

A monitoring rendszer

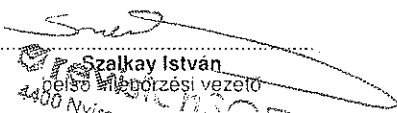
Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési és beszámolási rendszer legtöbbször felülről vezérelt és a vezetői ellenőrzés keretei között zajlik. Átfogó elektronikus, naplózásra képes rendszer jelenleg nem került kialakításra, ennek ellenére a kiadott feladatok teljesülnek, azokat szóban és írásban kéri számon a vezetők. A feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás megtörténik. A monitoring stratégiai 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, figyelemmel kísérése, tanácsadása kerül előtérbe.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az jegyző hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévéről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. A ellenőrzési megállapítások, javaslatok hasznosulására 126 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 84 db teljesült is (67 %), a maradék intézkedéseknek pedig 2021-ben fog a határideje lejárni. Az intézkedési tervek megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, állátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Budapest, 2021.02.16.

készítette


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető
revisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B
Adószám: 24752877-2-15
B.sz.: 10700048-7124586C-5110000



2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Bp.Főv.XVIII.ker Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzések kötelező nyilvántartása

Ellenőrzés leltárszáma	Az ellenőrzőt szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Jelenlét státusza	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa és módszere	Irányítási szervezet	Ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzés jelentés tervezet elkészítése		Ellenőrzés jelentés lezárása		Intézkedési terv készítés szükségessége	Mogálapóhások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó hiányosságok száma	Szabálytalanság gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv lejártási dátuma	
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
2020/EL-723 (tervezett)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	lezárt	2017-2020. évek	pénzügyi	0	Szaniszló Sándor	2020.01.06.	2020.01.06.	2020.01.10.	2020.01.10.	2020.02.20.	2020.02.20.	2020.02.20.	2020.07.10.	2020.02.28.	2020.07.10.	Igen	6	6	6	6	Nem	Igen	Lezárt	2020.09.17.
2020/EL-730 (tervezett)	Idősekért, fiatalokért Közalapítvány, Közbiztonságáért Közalapítvány, Közművelődés és Sport Közalapítvány, Közköltésért Közalapítvány, Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési feladatok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	lezárt	2016-2020. évek	pénzügyi	0	Nagy Károly, Fejérviz István, Tasnádi András, Kékesi Szilvia, Dr. Ronyecz Róbert	2020.01.06.	2020.01.06.	2020.01.10.	2020.01.10.	2020.01.10.	2020.01.01.	2020.02.20.	2020.07.10.	2020.02.28.	2020.07.10.	Igen	26	26	26	26	Nem	Igen	Folyamatban	2020.12.31.
2020/EL-731 (soron kívüli)	Nemzetiségi Önkormányzat	Ukrán Telenövelési Nemzetiségi Önkormányzat képviselői időközönkénti ellenőrzése	lezárt	2019-2020.	szabályszerűség	0		2020.01.31.	2020.01.31.	2020.02.02.	2020.02.02.	2020.02.02.	2020.02.02.	2020.02.07.	2020.07.10.	2020.02.15.	2020.07.10.	Nem	1	1	1	1	Nem	-	-	-
2020/EL-732 (tervezett)	Polgármesteri Hivatal	A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	lezárt	2017-2020.	pénzügyi	0	Dr. Ronyecz Róbert	2020.02.25.	2020.02.25.	2020.07.15.	2020.07.15.	2020.07.14.	2020.07.15.	2020.03.21.	2020.07.10.	2020.03.30.	2020.07.10.	Igen	2	2	2	2	Nem	Igen	Lezárt	2020.06.08.
2020/EL-733 (tervezett)	Pestszentlőrinci Bóbita Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átlag ellenőrzése	lezárt	2017-2020.	szabályszerűség	0	Szakács Tímea	2020.04.10.	2020.04.10.	2020.07.07.	2020.04.10.	2020.07.21.	2020.07.21.	2020.05.25.	2020.07.10.	2020.06.02.	2020.07.10.	Igen	7	7	7	7	Nem	Igen	Lezárt	2021.01.19.
2020/EL-734 (tervezett)	Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átlag ellenőrzése	lezárt	2017-2020.	szabályszerűség	0	Egyed Gabriella	2020.04.01.	2020.04.01.	2020.07.07.	2020.07.07.	2020.07.15.	2020.07.07.	2020.05.23.	2020.07.10.	2020.05.31.	2020.07.10.	Igen	6	6	6	6	Nem	Igen	Folyamatban	-
2020/EL-735 (terven felül)	Gazdasági Főosztály	A társult tárgyak kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	lezárt	2019-2020. évek	szabályszerűség	8	Buzás Lászlóné	2020.11.23.	2020.11.23.	2020.11.25.	2020.11.25.	2020.12.04.	2020.12.03.	2020.12.23.	2020.12.08.	2020.12.31.	2020.12.16.	Igen	3	3	3	3	Nem	Igen	Folyamatban	2021.01.12.
2020/EL-736 (tervezett)	Pestszentlőrinci Zöldiget Óvoda	A kialakított kontrollok és gazdasági működés átlag ellenőrzése	lezárt	2017-2020.	szabályszerűség	0	Herpáné Ábrányi Dóra	2020.04.01.	2020.04.01.	2020.07.07.	2020.04.01.	2020.07.21.	2020.04.01.	2020.05.23.	2020.07.10.	2020.05.31.	2020.07.10.	Igen	12	12	12	12	Nem	Igen	Lezárt	2020.10.06.
2020/EL-737 (tervezett)	Egyesített Bölcsődék	Az Egyesített Bölcsődék közérkeztetési rendszerének vizsgálata	lezárt	2017-2020.	rendszer	0	Marlon Antáné	2020.04.27.	2020.04.27.	2020.07.01.	2020.04.27.	2020.07.08.	2020.04.27.	2020.05.23.	2020.07.10.	2020.05.31.	2020.07.10.	Igen	5	5	5	5	Nem	Igen	Folyamatban	2020.12.31.
2020/EL-738 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzati támogatások felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségének ellenőrzése	lezárt	2019-2020.	pénzügyi	0		2020.05.07.	2020.05.07.	2020.07.07.	2020.05.07.	2020.07.14.	2020.05.07.	2020.06.04.	2020.07.10.	2020.06.12.	2020.07.10.	Igen	6	6	6	6	Nem	Igen	Lezárt	2020.10.08.
2020/EL-739 (soron kívüli)	Polgármesteri Hivatal	Adóügyi döntések jogszabályoknak megfelelőségének soron kívüli vizsgálata	lezárt	2015-2020.	szabályszerűség	0	Dr. Ronyecz Róbert	2020.05.20.	2020.05.20.	2020.07.07.	2020.05.20.	2020.07.14.	2020.05.20.	2020.05.28.	2020.07.10.	2020.06.05.	2020.07.10.	Nem	1	1	1	1	Nem	-	-	-
2020/EL-740 (soron kívüli)	Kondor Béla Közösségi Ház és Intézmény	A Közösségi Ház vezetői állása során leltárt hiányosságok vizsgálata	lezárt	2018-2020.	szabályszerűség	0	Máté Zsuzsanna	2020.05.04.	2020.01.14.	2020.07.07.	2020.05.04.	2020.07.07.	2020.05.04.	2020.04.26.	2020.07.10.	2020.05.04.	2020.07.10.	Igen	9	9	9	9	Nem	Igen	Folyamatban	2020.11.19.
2020/EL-742 (tervezett)	Pestszentimrei Napsugár Óvoda	A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	lezárt	2015-2020. között	szabályszerűség	9	Szabóné Karácsony Hajnalka	2020.07.13.	2020.07.13.	2020.07.14.	2020.09.22.	2020.07.31.	2020.09.28.	2020.09.23.	2020.09.08.	2020.08.31.	2020.09.18.	Igen	6	6	6	6	Nem	Igen	Folyamatban	2021.01.31.
2020/EL-743 (tervezett)	Pestszentlőrinci Robogó Óvoda	A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése	lezárt	2015-2020. évek	szabályszerűség	8	Laminé Antal Eva	2020.07.13.	2020.07.13.	2020.07.14.	2020.07.22.	2020.07.31.	2020.08.27.	2020.08.23.	2020.09.08.	2020.08.31.	2020.09.18.	Igen	5	5	5	5	Nem	Igen	Folyamatban	2020.10.14.

Ellenőrzés kódszáma	Az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Jelentés státusza	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa és módszere	Közszereplő név	Ellenőrzés kezdése		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzési jelentés- tervezet elkészítése		Ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése		Intézkedési terv készítés- szükségessége	Megvalósítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó intézkedések száma	Szabálytalansági díjazás	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény											
2020/EL-757 (tervezett)	Gazdasági Ellátó Szolgálat	A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése	lezárt	2017-2020. évek	rendszer	8 Madarassy Csaba	2020.09.01.	2020.09.01.	2020.09.07.	2020.09.25.	2020.09.28.	2020.09.25.	2020.10.07.	2020.10.09.	2020.10.15.	2020.10.15.	Igen	7	7	7	7	Nem	Igen	Lezárt	2021.02.01.
2020/EL-758 (tervezett)	Egyesített Bácsodék	Az ékezesi lértételek beszerzése szabályszerűségének vizsgálata	lezárt	2019-2020. évek	szabályszerűség	9 Marton Attiláné	2020.09.01.	2020.09.01.	2020.09.08.	2020.09.24.	2020.09.29.	2020.09.24.	2020.10.07.	2020.10.09.	2020.10.15.	2020.10.15.	Igen	4	4	4	4	Nem	Igen	Folyamatban	2020.11.23.
2020/EL-760 (tervezett)	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft	A Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások időtámasztottságának vizsgálata	lezárt	2017-2019. évek	szabályszerűség	9 Dr. Szabó Attila	2020.08.27.	2020.08.27.	2020.08.31.	2020.09.02.	2020.09.30.	2020.10.01.	2020.10.12.	2020.10.27.	2020.10.20.	2020.11.05.	Igen	2	2	2	2	Nem	Igen	Lezárt	2020.12.30.
2020/EL-761 (tervezett)	Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.	A Városgazda XVIII. kerület Nrt. -nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	lezárt	2018-2020. évek	szabályszerűség	8 Berbély Sándor	2020.08.27.	2020.08.27.	2020.08.31.	2020.09.02.	2020.09.17.	2020.10.19.	2020.10.12.	2020.10.27.	2020.10.20.	2020.11.05.	Igen	4	4	4	4	Nem	Igen	Folyamatban	-
2020/EL-762 (tervezett)	Gazdasági Főosztály, Jogi, Tesztelési és Pályázati Főosztály	Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata	lezárt	2017-2020. évek	pénzügyi	12 Buzás Lászlóné, dr. Kőrödi Juhász Zsolt	2020.06.27.	2020.08.27.	2020.06.31.	2020.09.02.	2020.09.16.	2020.10.19.	2020.10.12.	2020.10.27.	2020.10.20.	2020.11.05.	Igen	2	2	2	2	Nem	Igen	Lezárt	2020.12.10.
2020/EL-770 (tervezett)	Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.	A Városgazda XVIII. kerület Nrt. által lebonyolított nagyrendelvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata	lezárt	2018-2019. évek	pénzügyi	7 Berbély Sándor	2020.10.14.	2020.10.06.	2020.10.06.	2020.10.26.	2020.10.28.	2020.11.06.	2020.11.05.	2020.11.20.	2020.11.13.	2020.11.20.	Igen	6	6	6	6	Nem	Igen	Folyamatban	2020.12.14.
2020/EL-771 (tervezett)	Csibész Család- és Gyermekjóléti Központ	Az egyes intézmények költségvetésének tervezésének folyamata, a támogatás időtámasztottságának ellenőrzése	lezárt	2018-2020. évek	pénzügyi	6 Madarassy Judit	2020.10.09.	2020.10.06.	2020.10.06.	2020.10.09.	2020.10.27.	2020.11.30.	2020.11.05.	2020.11.30.	2020.11.13.	2020.12.09.	Igen	5	5	5	5	Nem	Igen	Folyamatban	2021.02.02.
2020/EL-785 (tervezett)	Pogármesteri Hivatal	Az Önkormányzat költségvetés tervezésének folyamata, a kapcsolódó kontrollok kialakításának ellenőrzése	lezárt	2019. év	szabályszerűség	7 Dr. Ronyecz Róbert	2020.11.06.	2020.11.02.	2020.11.09.	2020.11.18.	2020.11.23.	2020.11.27.	2020.12.13.	2020.12.14.	2020.12.21.	2020.12.22.	Igen	3	3	3	3	Nem	Igen	Lezárt	2020.12.30.
2020/EL-786 (tervezett)	Pogármesteri Hivatal	Ifjúsági és sport klubok felhasználásának ellenőrzése	lezárt	2018-2020. évek	szabályszerűség	8 Dr. Ronyecz Róbert	2020.11.02.	2020.11.02.	2020.11.03.	2020.11.18.	2020.11.25.	2020.12.17.	2020.12.13.	2020.12.17.	2020.12.21.	2020.12.22.	Igen	3	3	3	3	Nem	Igen	Folyamatban	-

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		szervezet		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Bp.Főv.XVIII.ker Pestszentlőrinc- Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	1	1	559	99	559	99	0	0	0	0

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap								
Bp. Főv. XVIII. ker. Pástszentlőrinc-Pástszentimrei Polgármesteri Hivatal	0	0	559	99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	559	99	559	99	
Saját szervezetnél	0	0	559	91	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	559	91	559	91	
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	0	0
Terven felüli ellenőrzések	-	0	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	8	-	8	

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Bp. Főv. XVIII. ker. Pastszentlőrinc Pastszentimrei Polgármesteri Hivatal	0	126	84	67

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Bp.Főv.XVIII.ker Pestszentlőrinc-Pestszentlimeri Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Ellenőrzés időpontja / Ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzés neve, főbb szervezeti egységei megnevezése	Az ellenőrzés térsége	Intézkedési igény felmérése	Felvetett javaslat	A javaslat alapján elvégzett intézkedés	A vonatkozó intézkedés tervezett időpontja	A vonatkozó intézkedés tényleges megkezdésének időpontja	Az intézkedés elvégzése	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Működés	Az intézkedés teljesítése	Megítélt intézkedés rövid leírása	A belső ellenőrzés végrehajtásának határideje	A nem teljesítésre kapcsolt tanácsok	Megjegyzések
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat XI. fejezetének 3.3 pontján módosított részéről a felhasználás nyilvántartás nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	A szabályzat módosítása	A Pénz és Értékpapírok Szabályzat XI. fejezetének 3.3 pontja a jelenlegi állapot 2020.04.20-án a 18/2020. (IV.20) polgármesteri és jegyzői üléssel módosított került.	1	2020.09.17	Buzás László	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat 2.7 pontjának módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	A közhatalmunkatvitelési szabályzat 2.7 pontjának megváltoztatása	A közhatalmunkatvitelési Szabályzat 2.7 pontjának a) bekezdése tartalmazza a fenti javaslatot.	1	2020.09.17	Buzás László, Kécsi Mónika	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat bankkártyával történő befizetéséről a külső irattartásból (azaz a pénzügyi-működési szabályzatból) a pénzügyi-működési szabályzat módja, engedélyeztetés és nyilvántartás tartása a fenti javaslatot.	göbörnyű használati szabályzat megváltoztatása	A pénzügyi-működési szabályzat megváltoztatása	1	2020.09.17	Buzás László	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	szabályzat megváltoztatása	A GFO az előterjesztésben megfogalmazott javaslatot a pénzügyi-működési szabályzat módosítására javasolja.	1	2020.09.17	Buzás László, Kécsi Mónika	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Pénzügyi számviteli rendszer	A 2014-2016. években lejáró költségvetés módosításáról a KÖH-vel egyeztetve a módosítások elvégzése érdekében a módosítások elvégzése érdekében a módosítások elvégzése érdekében.	1	2020.09.17	Buzás László, Rózsa Andrea	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.723 (tovarozó)	Önkormányzat	Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendelkezéséről és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	A szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartása	A GFO az eddigi gyakorlatot megváltoztatva javasolja a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartását.	1	2020.09.17	Buzás László	2020.09.17	nem	2020.09.17	Megítélt			
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Nyilvántartás vezetés	A beszámoló nyilvántartás az előterjesztésben megfogalmazott javaslatot a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Felhívások közzétevése	A felhívások közzétevése a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Összeállítás végrehajtása	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Vizsgálat lebonyolítása	Megjegyzések a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	A szerződés megkötése	A lejáró időszakok a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2020.12.31	nem	2020.06.17	Megítélt			
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Módosítás megkezdése	A szerződés megkötése a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					
2020.EJ.730 (tovarozó)	Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a köznevelési részre nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Ilyesmon a pénzügyi-működési szabályzat módosítása a jogszabály előírásainak való megfelelés érdekében, valamint nem a kért nyilvántartás szerint, hanem a kért nyilvántartás szerint.	Javaslatok megfogalmazása	A módosított szabályzat a módosított szabályzat szerinti engedélyeztetési folyamat betartására javasolja.	1	2020.05.05	dr. Ronyecz Róbert	2021.05.31	Határidő módosítás vérese					

Ellenőrzés időtartama/ elrendelés száma	Az ellenőrzés tárgy, téma szempontjai egyéni megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Információk igényelt megnevezés	Feladatok leírása	A feladat elvégzési időpontja	A tervezett elvégzési időpontja	A valósított elvégzési időpontja	Az ellenőrzés elvégzésének dátuma	Az ellenőrzés elvégzésének dátuma	Működési	Az ellenőrzés állapotja	Megj. felhívások száma	A felhívásokban végre nem hajtott intézkedések	A nem teljesítés okai közötti leírás	Megjegyzések
2020.FJ.737 (tervezett)	Egyszerű Belső Ellenőrzés	Az Egyszerű Belső Ellenőrzés végrehajtásának vizsgálata	Javasolt az ESK rendszer szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	ellenőrzés lista pontos vezetése	2020.07.13	2020.07.10	2020.07.13	Marton Adrián	2020.12.31	nem	2020.12.31	Megbörtént			
2020.FJ.737 (tervezett)	Egyszerű Belső Ellenőrzés	Az Egyszerű Belső Ellenőrzés végrehajtásának vizsgálata	Javasolt az ESK rendszer szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Működés ellenőrzése	2020.07.13	2020.07.10	2020.07.13	Marton Adrián	2021.06.30	nem					
2020.FJ.737 (tervezett)	Egyszerű Belső Ellenőrzés	Az Egyszerű Belső Ellenőrzés végrehajtásának vizsgálata	Javasolt az ESK rendszer szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Információs rendszer és NERIN működése	2020.07.13	2020.07.10	2020.07.13	Marton Adrián	2020.09.30	nem	2020.09.30	Megbörtént			
2020.FJ.737 (tervezett)	Egyszerű Belső Ellenőrzés	Az Egyszerű Belső Ellenőrzés végrehajtásának vizsgálata	Javasolt az ESK rendszer szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Ellátásbiztosítás ellenőrzése	2020.07.13	2020.07.10	2020.07.13	Marton Adrián	2021.06.30	nem	2020.12.31	Az ellenőrzés megkezdése az új módosított intézkedési tervvel.			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	adatok ellenőrzése	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Szatmari Ungvári Anna	2020.09.30	nem	2020.10.08	A javaslat visszavonásra került.			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	szervezési pontosság	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Burák László	2020.07.02	nem	2020.07.02	Megbörtént			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Adatok figyelemfelhívása	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Burák László	2020.07.02	nem	2020.07.02	Megbörtént			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Működés ellenőrzése	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Burák László	2020.07.02	nem	2020.07.02	Megbörtént			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Adatok beállítás	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Burák László	2020.07.15	nem	2020.07.28	Figyelemfelhívás küldése			
2020.FJ.736 (tervezett)	Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Jogi vélemény kérelme	2020.07.02	2020.07.02	2020.07.02	Burák László	2020.07.02	nem	2020.07.02	Megbörtént			
2020.FJ.740 (azonosítva)	Községi Ház és Intézmény	A Községi Ház tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Ellátásbiztosítás vizsgálata	2020.05.01	2020.05.01	2020.05.01	Máté Zsuzsanna	2020.05.01	nem	2020.06.01	Megbörtént			
2020.FJ.740 (azonosítva)	Községi Ház és Intézmény	A Községi Ház tevékenységének vizsgálata	Javasolt a 34/2016. (II.15.) Korm. rendelet szerinti ellenőrzés teljes körű végrehajtása és a szükséges információk nyújtása az ellenőrzés során. Az ellenőrzés során meg kell vizsgálni az ellenőrzési dokumentumokat.	Ellátásbiztosítás vizsgálata	2020.05.01	2020.05.01	2020.05.01	Máté Zsuzsanna	2021.03.31	nem		Helyesbítés szükséges a felhívásokban.			

Ellenőrzés Működés/ Ellenőrzés Működés	Az ellenőrzés tárgy/terület szereplő egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés tárgy/terület megnevezése	Ellenőrzés leírása	A javaslattal kapcsolatos munkatárs név	A javaslat befejezési időpontja	A javaslat befejezési időpontja	A javaslat befejezési időpontja	Az ellenőrzés helye	Az ellenőrzés végrehajtásának napja	Működés	Az ellenőrzés helye	Megj. ellenőrzés helye	A határidőben végre nem hajtott intézkedések listája	A nem teljesítés képeiben lelték	Megjegyzések
2020/EJ-770 (tervezett)	Jogi, Technikai és Pályázati Főosztály	Önkormányzat támogatások bonyolításának, elszámolásának vizsgálata	A köznevelési nyilvántartásokról Értelmiségi törvény 2007. évi CLXXXI. törvény módosításának alapján az Önkormányzat és területi szervek által nyújtott vagy egyéb kérelmek benyújtásához azonosított 5 munkatárs munkáját a Kormány által nyújtott szociális díjazással honlapon közzéteszi a pályázat, támogatási tárgy és a pályázat a pályázat bonyolítását a megadott szociális díjazással és a Kormány törvény 5. §-a szerinti elmarasztalás A vizsgálattal szemben a köznevelési igazgatóság közvetlen a vizsgálattal szemben a pályázatokat nem támasztja meg	Közzéteszi a pályázatokat, hogy vizsgálja meg a pályázat bonyolítását a megadott szociális díjazással honlapon közzéteszi a pályázat, támogatási tárgy és a pályázat a pályázat bonyolítását a megadott szociális díjazással és a Kormány törvény 5. §-a szerinti elmarasztalás	A Társadalmi Kapcsolatok Főosztályánál honlapon közzéteszi a pályázatokat nyilvánosság számára a pályázat bonyolítását	2020/EJ-762	2020-11-09	Szabolcsné Ungvári Anita	2020-12-31	nem	2020-12-10	Megj. történelmi				
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2021-06-30	nem						
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2020-12-15	nem	2020-12-14	Megj. történelmi				
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2021-03-31	nem						
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2021-06-30	nem						
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2021-06-30	nem						
2020/EJ-770 (tervezett)	Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt.	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	A Városjegyző XVIII. kerület Nemzeti Zöldpark Zrt. által benyújtott nyilvánosság elszámolásának, tervezésének és eljárásának vizsgálata	2020-11-20	2020-11-27	Borbély Sándor	2021-03-31	nem						

