



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

300/2/2019/Fj.
Nágel Ilona
új. asszony

2019.03.19



ELNÖK

BUDAPEST FŐVÁROS FŐPOLGÁRMESTERI HIV. 3L		
IKTATÓSZÁM: 70/119-H/2019		
IKTATVA: 2019 MÁRC 19.		
MELLÉKLET	ÜGYINTÉZŐ	ELŐZMÉNY
1	Nágel Ilona	üi

ARj III/2276/2019 MÁRC 20.

Ikt. szám: EL-0730-055/2019.

Sáradi Kálmánné dr. úrhölgy
főjegyző

Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal

Budapest

Tisztelt Főjegyző Úrhölgy!

Szíves tájékoztatásul mellékelten megküldöm az „Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének, valamint a beruházások előkészítettségének ellenőrzése - Budapest Főváros Önkormányzata” címmel készült számvevőszéki jelentést.

Egyidejűleg megköszönöm Főjegyző úrhölgynek és munkatársainak az ellenőrzésünk eredményes lefolytatásához nyújtott segítségét.

Budapest, 2019. 03. hó 14. nap

Tisztelettel:



Dömök László

Melléklet: számvevőszéki jelentés



1000079704921



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének, valamint a beruházások előkészítettségének ellenőrzése – Budapest Főváros Önkormányzata
2019.



19048
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Önkormányzatok ellenőrzése

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének, valamint a beruházások előkészítettségének ellenőrzése – Budapest Főváros Önkormányzata

2019. 03. hó 14. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. PULAY GYULA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VALASTYÁNNÉ DR. VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1519-001/2019.

TÉMASZÁM: 2485

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082001

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	12
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	16
■ MELLÉKLETEK	25
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	25
II. sz. melléklet: A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének összesített értékelése	27
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Budapest Főváros Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást biztosította, az integritás kontrollrendszerét kiépítette. A Pannon Park beruházás döntés-előkészítése a jogszabályi előírások szerint történt. Budapest Főváros Önkormányzata beruházáshoz kapcsolódó szervezeti és működési folyamatainak belső szabályozottsága az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot biztosította.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. Az önkormányzatok által betöltött társadalmi szerep, az általuk kezelt közpénz nagysága, a nemzeti vagyon átruházására vagy hasznosítására vonatkozó döntéseik sokrétűsége egyaránt indokoltá tették a számvevőszéki ellenőrzések folytatását. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai igazolták azt, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása. A kockázatok alapján fennállt a lehetősége annak, hogy az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá a döntések végrehajtása és számviteli elszámolása nem voltak teljes mértékben szabályszerűek, és a kapcsolódó belső kontrollrendszerek sem működtek minden esetben megfelelően.

Az önkormányzatok vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdekszolgálat. Az ÁSZ az ÁSZ törvényben kapott felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzatok gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött önkormányzatok szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben az önkormányzatok szintjén. Az önkormányzati rendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott önkormányzatok célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Jelen ellenőrzés hozzájárulhat az ÁSZ kockázatelemelő rendszere alapján kiválasztott, államháztartásból származó forrásból finanszírozott beruházások eredményességéhez, a beruházási folyamat transzparenciájának biztosításához.

Főbb megállapítások

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt. 2016. évben a közpénzfelhasználás szabályossága és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás biztosított volt. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendelet 2016. október 1-jétől módosult, azonban Budapest Főváros Önkormányzata a jogszabályi változások szerinti belső szabályozásokat 2017. márciusától alakította ki.

A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt, azonban a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével és integrált kockázatkezelési eljárásrenddel Budapest Főváros Önkormányzata csak 2017. márciusától rendelkezett. A kontrolltevékenység kereteinek kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályokban és a belső szabályozásokban foglaltaknak. Folyamatgazda kijelölésére 2017. márciusban került sor. Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működtetése szabályszerű volt. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt. Budapest Főváros Önkormányzatának Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodással kapcsolatos feladatainak ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Budapest Főváros Önkormányzatánál érvényesült az integritás szemlélet. Az integritás kontrollokat a kockázatokkal arányosan alakították ki. A megváltozott jogszabályi előírások szerinti kockázatelemzések a korrupciós, és egyéb integritási kockázatokra 2017. márciusát követően terjedtek ki.

A Pannon Park projekt megvalósítója, azaz a beruházó a Fővárosi Állat- és Növénykert, mint kedvezményezett intézmény, a támogatott Budapest Főváros Önkormányzata volt. Budapest Főváros Önkormányzata a támogatási összeget a támogatás intézményi kedvezményezettje részére átadta, azzal, hogy a kedvezményezett intézmény azt kizárólag a Pannon Park projekt megvalósítására fordítja. A beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása a jogszabályok és Budapest Főváros Önkormányzata belső szabályzatai előírásai szerint történt.

Budapest Főváros Önkormányzatának és Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalának szervezeti és működési folyamatainak belső szabályozottsága alkalmas volt a beruházás előkészítettsége átláthatóságának, elszámoltathatóságának biztosítására. Az integrált kockázatkezelési rendszer eljárásrendjéről és a Hivatali integritást sértő események kezeléséről szóló utasítások 2017. márciusban kiadásra kerültek. A beruházás előkészítésével, megvalósításával összefüggő kockázatokat meghatározták, az kiterjedt azok elemzésére, értékelésére.

Budapest Főváros Önkormányzata és a kedvezményezett intézmény, a Fővárosi Állat- és Növénykert között létrejött Megállapodásban rögzítették a Pannon Projekt megvalósítására vonatkozó eljárásrendet, az elszámoltathatóság és átláthatóság érdekében adatszolgáltatási, beszámolási és elszámolási kötelezettséget határoztak meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az ellenőrzés célja volt továbbá a beruházás eredményes

megvalósulásának elősegítése érdekében, a folyamatban lévő beruházás döntés-előkészítő és megvalósítást előkészítő tevékenységének, a döntés-előkészítésétől a kivitelezés megkezdéséig felmerülő - a megvalósítást érintő - kockázatok beazonosításának és az integritási szempontok érvényesülésének értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének, valamint a beruházások előkészítettségének ellenőrzése – Budapest Főváros Önkormányzata



A 2016. évben Budapest Főváros Önkormányzatának feladatait a Fővárosi Közgyűlés és szervei: a Fővárosi Közgyűlés bizottságai, a Főpolgármester¹, a Főjegyző², valamint Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal látták el.

Az Önkormányzat³ által fenntartott 30 költségvetési szervnél 2016. december 31-én 4945 közalkalmazottat foglalkoztatnak. A 30 költségvetési szervből 24 rendelkezett gazdasági szervezettel. Az Önkormányzatnak 2016. december 31-én 34 gazdasági társaságban volt többségi részesedése.

Az Önkormányzat területén a 2016. évben 12 helyi nemzeti önkormányzat működött, ebből a legnagyobb költségvetési bevétellel rendelkező Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátását ellenőriztük.

A 2016. évben a Főpolgármester és a Főjegyző személyében nem volt változás. A Főpolgármester 2010 októberétől, a Főjegyző 2010 decembere óta látta el feladatát. A Hivatal⁴ rendelkezett gazdasági szervezettel, amelynek feladatait több belső szervezeti egységgel látta el. A gazdasági szervezetet a Pénzügyi Főosztály vezetője irányította. A PFO⁵ vezetője személyében a 2016. év során változás nem történt.

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők létszáma 2016. január 1-jén 749 fő, 2016. december 31-én 750 fő volt. Az Önkormányzatnál egyéb jogviszonyban foglalkoztatottak létszáma 2016. január 1-jén 169 fő, 2016. december 31-én 168 fő volt.

A 2016. évi konszolidált beszámoló szerint az Önkormányzat költségvetési bevétele 233 358,7 millió Ft, költségvetési kiadása 223 021,5 millió Ft, a mérleg szerinti összes vagyona 2 232 046,0 millió Ft volt. Budapest állandó lakosainak száma 2016. december 31-én 1 697 367 fő volt.

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot megelőzően 2012. november 28-án döntött arról, hogy a Budapest Vidámpark Zrt. 2013. szeptember 30. dátummal szüntesse meg alaptervekenységét a Városliget területén, majd 2013. február 27-én döntés született arról, hogy kezdődjön meg a Fővárosi Állat- és Növénykert⁶ területbővítéséhez kapcsolódó beruházások - Pannon Park projekt⁷ - előkészítése. A Kormány 1044/2015. (II. 10.) határozatával döntött arról, hogy a Liget Budapest projekt keretében valósuljon meg a Pannon Park projekt. A Pannon Park projekt keretében a volt Vidámparki terület átalakítására kerül sor.

A Pannon Park projekt beruházás megvalósulását a Kormány 48/2015. (III. 12.) számú rendeletével támogatta, a beruházás megvalósításával összefüggő közigazgatási hatósági ügyeket nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházássá minősítette. Az Önkormányzat a

beruházás megvalósítása érdekében az ellenőrzött időszakban támogatási szerződéseket⁸ kötött. A támogatott az Önkormányzat, a beruházó a Fővárosi Állat- és Növénykert, mint kedvezményezett intézmény volt.

A Pannon Park projekt megvalósítására megállapított támogatás alakulását az 1. számú táblázat mutatja be.

1. táblázat

A PANNON PARK PROJEKT MEGVALÓSÍTÁSÁRA MEGÁLLAPÍTOTT TÁMOGATÁS (MILLIÓ FT)			
Költségvetési év	Állami támogatás	Önkormányzati támogatás	Beruházás támogatása összesen
2013-2014.	-	99,5	99,5
2015-2016.	6 230,0	280,0	6 510,0
2017.	-	820,6	820,6
2018.	18 477,0	50,0	18 527,0
2019.	15 875,0	-	15 875,0
2020.	3 143,0	-	3 143,0
Összesen:	43 725,0	1250,1	44 975,1

Forrás: 1383/2017. (VI.20.) számú Korm. rendelet, Önkormányzati döntések

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollrendszer kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magába foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht.⁹ és az Möt.¹⁰, a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.¹¹ és a Bkr.¹² tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM¹³ által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ¹⁴ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságához, biztosítva az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol eddig még nem végzett ellenőrzést az ÁSZ.

A közsféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA NÉGY SZINTEN

valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításá-

ban és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok ki-
különböztéséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szerveze-
tek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A
társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az
ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevé-
kenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásá-
ban. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, va-
lamint a beruházások előkészítésében és megvalósításában résztvevő szer-
vezetek.

A hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előze-
tes kockázatelemzés eredményeként meghatározott, a kiválasztott ellen-
őrzöttre egyedileg jellemző és hangsúlyosnak ítélt kockázatoknak megfele-
lően kiválasztott modulokkal történik az ellenőrzés.

A BERUHÁZÁSOK ELŐKÉSZÍTÉSÉRE fókuszáló ellenőr-
zés megállapításainak hasznosításaként lehetőség nyílt még a beruházás
folyamatában a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésé-
hez szükséges korrekciók megtételére, a kontrollok erősítésére.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*
2. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?*
3. — *A beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az irányadó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e?*
4. — *Az Önkormányzat és a Hivatal szervezeti és működési folyamatainak belső szabályozottsága alkalmas volt-e a beruházás átláthatóságának, elszámoltathatóságának biztosítására?*
5. — *A beruházás kivitelezésének előkészítése a jogszabályok, és az Önkormányzat belső előírásainak, valamint a beruházási döntésnek megfelelően történt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak a 2016. január 1-jétől 2017. augusztus 30-ig tartó időszak.

A beruházás tekintetében az ellenőrzött időszak 2015. február 10-től, a Fővárosi Állat- és Növénykert fejlesztésének támogatásáról szóló 1044/2015. (II. 10.) Korm. határozat hatályba lépésének napjától a beruházás kivitelezési szakaszának megkezdéséig, azaz a 2017. augusztus 30-ig terjedő időszak. Az ellenőrzés a beruházás döntés-előkészítését betervező és a beruházás megvalósítását előkészítő szerve Budapest Főváros Önkormányzatára és Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalára vonatkozóan kiterjedt – a beruházásról szóló döntés előkészítésére, a beruházás döntés és megvalósítás előkészítő folyamataira, belső szabályozottságára, a kivitelezés előkészítésének megfelelőségére.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzat, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzés a beruházás döntés-előkészítését betervező és a beruházás megvalósítását előkészítő szerve Budapest Főváros Önkormányzatára és Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatalára vonatkozóan kiterjedt a beruházásról szóló döntés előkészítésére, a beruházás döntés és megvalósítás előkészítő folyamataira, belső szabályozottságára, a kivitelezés előkészítésének megfelelőségére.

Az ellenőrzött szervezet

Budapest Főváros Önkormányzata és Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.¹⁵ 1. § (3) bekezdése és 5. § (2)-(5) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történt. A minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az egységes értelmezést támogatja a program mellékletét képező fogalomtár és rövidítésjegyzék.

Az önkormányzat belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét, az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján a 2016. január 1. és december 31. közötti időszakra, pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük. Az önkormányzat belső kontrollrendszere egyes pilléreinek kialakítása és működtetése „szabályszerű”, amennyiben az értékelt területen az elért igen válaszok százalékban kifejezett, egész számra kerekített aránya, meghaladja a 85%-ot, „nem szabályszerű”, ha nem haladja meg a 60%-ot. Ha a 85%-ot nem haladja meg, de 60%-nál nagyobb az igen válaszok aránya, akkor a minősítés „részben szabályszerű”. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést, a „részben szabályszerű” értékelés további feltétele, hogy legfeljebb egy ellenőrzött kontrollterület lehet „nem szabályszerű” értékelésű. Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül „nem szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem szabályszerű” az értékelése.

A közsféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére. Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése az önkormányzat által kitöltött 5. számú tanúsítvány, valamint az ÁSZ integritás felmérése keretében elkészített kérdőív adatainak ellenőrzése alapján történt a 2016. évre vonatkozóan. Az értékelés során figyelembe vettük, hogy végrehajtották-e a Bkr. módosításaiból eredő feladataikat.

A beruházás előkészítésének ellenőrzési szempontjait a szabályszerűségi szempontok szerinti ellenőrzésben a jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok, további belső utasítások, szabályozók előírásai, a helyénvalósági szempontok szerinti ellenőrzésben az ÁSZ korábbi beruházásokat érintő ellenőrzései során beazonosított „jó gyakorlatok” és általánosan elfogadott szakmai szabályok alapján határoztuk meg.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, mintavételi eljárással, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzés során minden olyan körülményt és adatot is ellenőrzött az ÁSZ, amely a program végrehajtása kapcsán felmerült újabb összefüggéseknek az ellenőrzés céljaival összhangban lévő feltárásához szükséges volt. A helyénvalósági szempontok szerinti ellenőrzési megállapítások dőlt betűvel szedve különülnek el.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e, az biztosította-e az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályossága és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás biztosított volt.

1.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az Mötv. előírásának megfelelően a Közgyűlés¹⁶ rendeletben határozta meg az Önkormányzat SZMSZ¹⁷-ét, amelyet a 2016. évben nyolc alkalommal módosítottak. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének összesített értékelését a II. számú melléklet mutatja be. A Főjegyző a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésében foglaltakkal ellentétben a Szabálytalanságkezelési eljárásrendet 2016.október 1-jétől 2017. március 8-ig nem egészítette ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére¹⁸ vonatkozó szabályozással. 2017. március 8-tól a Főjegyző a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjét hatályba léptette.

A Hivatal az Áht. és az Ávr. előírásának megfelelően rendelkezett hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal. A Hivatal SZMSZ¹⁹-e alapján a gazdasági szervezet jogszabályban meghatározott feladatait több belső szervezeti egységgel látta el. Az Áht. előírásai szerint a szervezeti egységek külön-külön rendelkeztek ügyrenddel.

Az Önkormányzat 2015-2019. évre vonatkozó gazdasági programját a Közgyűlés elfogadta. Az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait a Htv.²⁰ előírásainak megfelelően a Közgyűlés rendeletben²¹ határozta meg. A gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását, a gazdasági szervezet vezetőinek feladatkörét, a helyettesítés rendjét a Belső Működési Szabályzata²² tartalmazta. Az Ávr. előírásainak megfelelően a Belső Működési Szabályzatban meghatározták a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a gazdasági szervezet belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

Az Önkormányzat a Számv. tv.²³ és az Áhsz.²⁴ előírásainak megfelelő Számviteli politikával²⁵ rendelkezett, amely kiterjedt a Hivatal tevékenységére, továbbá a nemzetiségi önkormányzatokra is. Az Önkormányzat számviteli rendszerét a Hivatalban működő integrált pénzügyi-számviteli rendszer keretében alakították ki.

Az Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt, a jogszabályi előírásoknak megfelelő Leltározási és leltárkészítési szabályzattal²⁶, az Eszközök és források értékelési szabályzatával²⁷, Pénzkezelési szabályzattal²⁸ és az Önköltségszámítás rendjére²⁹ vonatkozó szabályzattal.

A Hivatal Számviteli politikája a Számv. tv. előírásai szerint tartalmazta a beruházás bekerülési értékének meghatározását, az üzembe helyezésre és a mérlegtételek értékelésére vonatkozó előírásokat.

Az Önkormányzat számlarendjében³⁰, valamint a Hivatal számlarendje³¹ a Számv. tv. előírásai szerint meghatározta a beruházásokat érintő könyvviteli számlák értéke növekedése és csökkenése jogcímeit, valamint a vagyontárgyak megfelelő nyilvántartását, annak feltételeit.

A Bkr. előírásainak megfelelően az etikai elvárásokat a Hivatásetikai Kódexben³² meghatározták.

1.2. számú megállapítás

Az Önkormányzat a Bkr.-ben előírt integrált kockázatkezelési eljárásrenddel 2017. márciustól rendelkezett.

Az Önkormányzatnál – a kockázatok kezelése során az intézkedés határidejének kijelölését kivéve – a Főjegyző 2016. október 1-jéig a Bkr. előírásainak megfelelően működtette a kockázatkezelési rendszert. Az Önkormányzatnál a Kockázatok kezelésének rendje³³ főpolgármesteri és főjegyzői együttes utasításban, illetve annak mellékleteiben meghatározta a kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályokat, módszereket, irányítási eszközöket. Az Önkormányzat és a Hivatal a Bkr. 6. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére 2016. október 1-jétől 2017. március 9-ig integrált kockázatkezelési eljárásrenddel³⁴ nem rendelkezett, 2017. március 9-ét követően rendelkezett.

Az Önkormányzatnál a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban a 2016. évi belső ellenőrzések javaslataira tett intézkedések megvalósulásáról szóló nyilvántartásban az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozására javaslatokat fogalmaztak meg, melyeket követően intézkedések történtek, feladatokat, határidőt és felelőst is kijelöltek.

A szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat a kockázatkezelési beszámoló alapján az Önkormányzatnál 2016. évben felmérték, felülvizsgálták, a feltárt kockázatokat elemezték, értékelték, azok jellege, felmerülési helye, súlyossága és bekövetkezési valószínűsége szerinti minősítése, a kockázati szintek meghatározása megtörtént.

1.3. számú megállapítás

Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenység kereteinek kialakítása, működtetése megfelelt a jogszabályokban és a belső szabályozásokban foglaltaknak.

Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek gyakorlása, működtetése a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt. Az Önkormányzat a Bkr. előírásainak megfelelően rendelkezett a működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonallal, amelyet a szervezeti egységek Belső Működési Szabályzatainak melléklete tartalmazott.

A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatok, folyamatok, a kontrolltevékenység kereteinek kialakítása szabályszerű volt. A Hivatal rendelkezett az Áht. és az Ávr. által előírt, hatályos, a gazdálkodás részletes

rendjét meghatározó szabályzattal. A feladatkörök szétválasztása, a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos felhatalmazások, kijelölések az Áht. és Ávr. által előírtaknak megfelelően történtek.

Az Önkormányzat 2016. évben a Bkr. 6. § (3) bekezdésének megfelelően rendelkezett működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonalal, melyet tevékenységenként a szervezeti egységek Belső Működési Szabályzatainak melléklete tartalmazott. Az ellenőrzési nyomvonalak tartalmukban – megfelelően az Áht. 6/C. § (1) bekezdésének – vonatkoztak az Önkormányzat és a Hivatal működési folyamataira, tartalmazták a pénz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos felelősségi-, információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási-, ellenőrzési folyamatokat és kontroll pontokat.

A Főjegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdése előírása ellenére nem aktualizálta az ellenőrzési nyomvonalat a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályos változásainak megfelelően. 2016. október 1-jétől 2017. március 9-ig a Bkr. 6. § (2a) bekezdésétől eltérően a Főjegyző a folyamatért felelősséget viselő vezető beosztású személyeket folyamatgazdának nem jelölte ki, 2017. március 9-ét követően a folyamatgazdákat jelölte.

Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek gyakorlása, működtetése szabályszerűen történt.

1.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működtetése szabályszerű volt, az Önkormányzat adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette.

Az információs és kommunikációs folyamatok kialakítása és működtetése szabályszerű volt. Az információs rendszer működését az Informatikai Biztonsági szabályzatban³⁵, az Adatvédelmi Szabályzatban³⁶, az Informatikai Szabályzatban³⁷, a Szervezési és Informatikai Főosztály Belső Működési Szabályzatában és a Feladatellátás Rendjében szabályozták. A Bkr. 9. § (1)-(2) bekezdés előírása alapján a hivatali SZMSZ-ben szabályozták a beszámolási szinteket, de az ezekhez tartozó határidőket Bkr. 9. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg.

A közérdekű adatok kezelési rendjének kialakítása és működtetése az Info tv.³⁸ és az Ávr. előírásainak megfelelt.

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a közérdekű információk elektronikus közzétételének szabályozásáról szóló utasítás^{1,2}³⁹ tartalmazta.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az Info tv. és az Ávr. előírásának megfelelően a Közérdekű információk elektronikus közzétételének szabályzatában és az Adatvédelmi Szabályzatban határozták meg. A jogszabályokban előírt elektronikus közzételti kötelezettségnek az Önkormányzat honlapján eleget tett.

Az Önkormányzat teljesítette az elemi költségvetéssel és a költségvetési beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe.

1.5. számú megállapítás



A monitoring rendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A Főjegyző kialakította az Önkormányzat feladatainak, tevékenységeinek, a célok megvalósításának folyamatos- és eseti nyomon követését biztosító rendszerét.

A monitoring rendszert a szervezeti belső működési szabályzatokban, folyamat-leírásokban, eljárásrendekben alakították ki. A belső kontrollok részeként a Közgyűlés határozatainak megfelelően az Önkormányzat gazdasági társaságai, holdingjai részére biztosított támogatásokra vonatkozóan a monitoring feladatokat a Főjegyzői Irodán belül a Monitoring - Controlling Referatúra látta el.

A Főjegyző a Bkr. előírásainak megfelelően éves bontásban, szabályos nyilvántartást vezetett a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

Az operatív monitoring tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakítása, működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A 2016. évben a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal BEO⁴⁰ látta el, a Hivatal állományába tartozó köztisztviselővel. A Bkr.-nek megfelelően meghatározták a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállását, feladatait. A BEO tevékenységét a Főjegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, biztosítva ezzel – a Bkr.-nek megfelelően – a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét. Az éves ellenőrzési tervben foglaltakat a Bkr. előírásainak megfelelően hajtották végre.

A Hivatal rendelkezett a Főjegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel. Az Önkormányzat éves ellenőrzési tervét a Közgyűlés jóváhagyta.

Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelően jelentések készültek. A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői a Bkr.-ben foglalt kötelezettségüknek megfelelően intézkedési tervet készítettek, melyet nyolc alkalommal a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl küldtek meg. Az intézkedési terv jóváhagyásáról a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 45. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az intézkedési terv kézhezvételétől számított nyolc napot meghaladóan döntött.

A belső ellenőrzési jelentésekről a Bkr.-ben előírt adattartalmú nyilvántartást megfelelően vezették.

1.6. számú megállapítás

Az Önkormányzat értékelte, hogy a kiadott szabályzatai, a kialakított és működtetett folyamatai biztosítják-e a rendelkezésre álló forrásokkal és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdálkodást.

A Főjegyző az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét az Áht. és a Bkr. előírásainak megfelelően, nyilatkozatában értékelte. A Főjegyző nyilatkozatában a rendszer működését – a kockázatkezelési rendszer kivételével, mely minőségének javítása további intézkedéseket igényel – megfelelőnek értékelte.

A belső ellenőrzési tapasztalatok alapján készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az Áht. és Bkr. előírásainak megfelelően tartalmazta a

belső kontrollrendszer működésének értékelését. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Közgyűlés a 603/2017. (V. 10.) számú határozatával hagyta jóvá.

1.7. számú megállapítás

Az Önkormányzatnak a Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatainak ellátása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat közötti együttműködési megállapodás a Nek. tv.⁴¹ előírásainak megfelelt. A hatályos együttműködési megállapodás megfelelt az Áht. előírásának, mert tartalmazta a Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, ellenőrzési, beszámolási adatszolgáltatási feladatok ellátásának részletes szabályait.

Az Önkormányzat a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a jogszabályi és a belső szabályozásokkal összhangban szabályozta. Az Önkormányzat Számviteli politikáját és az annak keretében elkészített szabályzatokat kiterjesztette a Fővárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is.

2. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az Önkormányzatnál?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzatnál érvényesült az integritás szemlélet, az integritás kontrollokat a kockázatokkal arányosan alakították ki, integrált kockázatkezelési eljárásrenddel 2017. márciustól rendelkeztek. Az Önkormányzatnál kockázatelemzéseket végeztek, amelyek 2017. márciustól kiterjedtek a korrupciós, és egyéb integritási kockázatokra.



Az Önkormányzat, illetve a Hivatal az ellenőrzést megelőzően, 2016. évre vonatkozóan részt vett az ÁSZ Integritás Projektjében, az Integritás Kérdőív jelen ellenőrzés keretében történő felhasználhatóságáról szóló nyilatkozat rendelkezésre állt. Az Önkormányzatnál a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettsége támogatta a szervezet integritását.

A Bkr. előírásainak megfelelően az Önkormányzatnál külön Hivatásügyi Kódexszel támogatták az integritás szemlélet érvényesülését.

Az Önkormányzatnál meghatározták a követendő értékeket, ezek között szerepelt az integritás erősítése. A 2014-2019. évekre vonatkozó hosszú távú stratégiában meghatározták a követendő értékeket, az integritás erősítését, a szervezeti kultúra javítását, illetve a csalás és korrupció elleni fellépést is. A hosszú- és középtávú stratégiai terveket rendszeresen lebontották tematikus fejlesztési programokra, ágazati konkrét feladatokra.

Az Önkormányzatnál kockázatelemzéseket végeztek, de ezek nem terjedtek ki a korrupciós, és egyéb integritási kockázatokra. Az ellenőrzési tervek megalapozásához a Bkr. előírásainak megfelelően rendszeresen elemezték a kockázatokot, az így azonosított kockázati tényezők nyilvántartása, a kockázatelemzés eredményeinek értékelése is megtörtént.

Az Önkormányzat a feltárt kockázat eredményes kezelése érdekében kialakította és működtette a jogszabályban kötelezően nem előírt kontrollokat. Az Önkormányzatnál érvényesült az integritás szemlélet, az integritás kontrollokat a kockázatokkal arányosan alakították ki, integrált kockázatkezelési eljárásrenddel 2017. márciustól rendelkeztek.

3. A beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az irányadó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e?

Összegző megállapítás

A beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása az irányadó jogszabályok, és az Önkormányzat belső előírásai szerint történt.



A beruházás megvalósítója, azaz a beruházó a Fővárosi Állat- és Növénykert, mint kedvezményezett intézmény volt. A támogató az Önkormányzat volt, aki a támogatási összeget a támogatás intézményi kedvezményezettjére átadta, azzal, hogy a kedvezményezett intézmény azt kizárólag a Pannon Park projekt megvalósítására fordítja. A beruházás folyamatos- és eseti nyomon követésének kereteit az Önkormányzat és a Fővárosi Állat- és Növénykert között a Pannon Park projekt megvalósítására létrejött megállapodásban rögzítették. A Megállapodás⁴² a Pannon Park projekt keretében megvalósítására vonatkozó nevesített beruházási feladatokra az egyedi azonosítószámú célokmányok vonatkozásában kiterjedt. A Megállapodás IX. fejezete szabályozta az adatszolgáltatási, beszámolási és elszámolási kötelezettségeket, a X. fejezete az Önkormányzat és az egyéb ellenőrzésre jogosult szervek ellenőrzéseire vonatkozó előírásokat tartalmazta.

A beruházás döntés-előkészítése, a beruházási folyamat meghatározása a jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályzatai szerint történt. A Beruházási Rendeletnek megfelelően Budapest Településfejlesztési Stratégiájában⁴³ a Pannon Park projekt szerepelt. A Pannon Park projekthez kapcsolódóan, a Beruházási Rendelet előírásainak megfelelő Engedélykíratok kiállításához szükséges döntést megalapozó előterjesztések a Közgyűlés által jóváhagyásra kerültek. A Pannon Park projekttel kapcsolatos közgyűlési határozatokat megalapozó döntés-előkészítés során készített előterjesztések megfeleltek az Önkormányzat SZMSZ-ben rögzített döntéshozatali eljárás szerinti tartalmi és formai követelményeknek.

Az Áht. szerint a Pannon Park beruházás megvalósítása érdekében támogatási szerződések kerültek megkötésre. A 2015-ben megkötött támogatási szerződés az Önkormányzat, mint támogató és a Belügyminisztérium, mint támogató között 2015. december 21-én 780,0 M Ft összegre, míg a 2016-ban megkötött támogatási szerződés az Önkormányzat, mint kedvezményezett és az Emberi Erőforrások Minisztériuma, mint támogató között 2016. december 23-án 5450,0 M Ft összegre jött létre. A támogatási

szerződések módosítására az ellenőrzött időszakban nem került sor. A létrejött támogatási szerződések tárgya a Pannon Park projekt megvalósítása volt, azok összhangban voltak a Pannon Park beruházásról szóló döntések céljával, és ütemezésével.

4. Az Önkormányzat és a Hivatal szervezeti és működési folyamatainak belső szabályozottsága alkalmas volt-e a beruházás átláthatóságának, elszámoltathatóságának biztosítására?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat és a Hivatal szervezeti és működési folyamatainak belső szabályozottsága alkalmas volt a beruházás átláthatóságának, elszámoltathatóságának biztosítására.

4.1. számú megállapítás

A belső szabályozási rendszer kialakítása és működtetése biztosította az Önkormányzat beruházásának szabályszerű előkészítését.

Az Önkormányzat Beruházási rendeletében⁴⁴ szabályozta az Önkormányzat és intézményei beruházási és felújítási tevékenysége előkészítésének, jóváhagyásának, megvalósításának rendjét, valamint a beruházásokat érintő döntések előkészítésére vonatkozó eljárásrendet, követelményeket. A Projekt a Beruházási rendelet hatálya alá tartozott, a beruházás kivitelezője a Fővárosi Állat és Növénykert volt. A Pannon Park projekttel kapcsolatos Közgyűlési határozatokat megalapozó döntés-előkészítés során készített előterjesztések megfeleltek az Önkormányzat SZMSZ-e 2. számú mellékletében rögzített döntéshozatali eljárás szerinti tartalmi és formai követelményeknek.

4.2. számú megállapítás

A Főjegyző a Hivatal belső szabályozási rendszerének kialakításával és működtetésével a beruházás szabályszerű előkészítését biztosította.

A Hivatal beruházásokhoz kapcsolódó feladatmegosztás alapján érintett belső szervezeti egységei, a Hivatali SZMSZ szerint látták el előterjesztési, ellenőrzési, minőségbiztosítási, egyeztetési feladataikat. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a szervezeti egységek külön-külön rendelkeztek ügyrenddel, amit a Hivatali ügyrend⁴⁵ tartalmazott.

A Hivatal rendelkezett a Bkr. előírásainak megfelelően a szabálytalanságkezelési eljárásrendjével⁴⁶. A kockázatkezelési rendszert 2016. október 1-jéig a Bkr. előírásainak megfelelően működtették. A Bkr. 2016. október elsejei változását követően az integritást sértő események kezelésének rendjére vonatkozó szabályzattal, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrenddel 2017. márciusig nem rendelkeztek, azt követően rendelkeztek. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése keretében a Bkr. előírásainak megfelelően meghatározták a beruházási célok elérésével, a beruházás előkészítésével, megvalósításával összefüggő kockázatokat, az kiterjedt azok elemzésére, értékelésére.

4.3. számú megállapítás

A beruházás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a monitoring és a belső ellenőrzés rendszerének kialakításáról gondoskodtak.

A Főjegyző a beruházás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a monitoring és a belső ellenőrzési és beszámolási rendszerek kialakításáról gondoskodott. A Bkr. szerint a Főjegyző a monitoring rendszert, a Hivatali belső működési szabályzatokban, folyamatleírásokban, eljárásrendekben kialakította. A monitoring rendszeren belüli belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a Bkr. előírásnak. A monitoring rendszer a Hivatal egészére kiterjedt.

Az Önkormányzat éves belső ellenőrzés terveket magalapozó kockázat-elemzéseit kiterjedtek az önkormányzati beruházásokkal kapcsolatos kockázatokra. A Beruházási és Projektmenedzsment Főosztály teljes tevékenységére vonatkozóan kockázatértékelést készítettek, amely alapján a Pannon Park projektet kiemelt kockázatok között kezelték, amely eljárás megfelelt a Bkr. előírásainak.

A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Pannon Park projekt előkészítéséhez a 2015. október 12. és 2015. november 13. között végrehajtott ellenőrzésével hozzájárult. Az ellenőrzés során ellenőrizték a Fővárosi Állat és Növénykert belső kontrollrendszerét, valamint a pénzügyi, irányítási folyamatok működését, valamint a „Vidámpark” átvételével kapcsolatos tevékenységeket, különös tekintettel a feladat növekedésének a már meglévő működő rendszerekbe történő beépítésére. A jelentés javaslataihoz kapcsolódóan intézkedési terv készült, melynek végrehajtásáról az ellenőrzött beszámolt. A Főjegyző a beszámolót értékelte, az el nem fogadott teljesítések végrehajtására újabb határidőt tűzött ki. Az eljárás a Bkr. előírásai szerint történt.

5. A beruházás kivitelezésének előkészítése a jogszabályok, és az Önkormányzat belső előírásainak, valamint a beruházási döntések megfelelően történt-e?

Összegző megállapítás

A beruházás kivitelezésének előkészítése érdekében Megvalósíthatósági tanulmány készült. A beruházás kivitelezésének előkészítése a jogszabályi és az Önkormányzat belső előírásai, valamint a beruházási döntések szerint történt.

Az Önkormányzati beruházás döntés-előkészítési folyamatában, a Projekt megvalósíthatósága érdekében Megvalósíthatósági tanulmány⁴⁷ készült.

A beruházás kivitelezésének előkészítése a jogszabályi és az Önkormányzat belső előírásai szerint történt. A 1044/2015. (II. 10.) Korm. határozat hatályba lépését követően a Közgyűlés megtárgyalta a Pannon Projekt beruházás helyzetét a hivatkozott Korm. határozatban foglaltak figyelembe vételével, és elfogadta a Pannon Park projekt program állásáról szóló jelentést. A Közgyűlés a Pannon Park projekt megvalósítása érdekében 5 fővel megemelte a Fővárosi Állat- és Növénykert létszámkeretét, és biztosította az ahhoz kapcsolódó személyi juttatásokat és annak járulékait.

A Közgyűlés 341/2017. (IV. 5.) számú határozatában jóváhagyta az engedélyokiratokat a FÁNK, Pannon Park fejlesztésére.

Az Önkormányzat és a kedvezményezett intézmény között létrejött Megállapodásban a Pannon Projekt keretében megvalósuló Feladatok/Részfeladatokat, a Projekt megvalósítására vonatkozó eljárásrendet meghatározták. A Megállapodás célja a Projekt megvalósításnak ellátása, a Projekt éves ütemeinek megvalósításához nyújtott források folyósításának és felhasználásának szabályozása, az együttműködési és elszámolási rend megteremtése volt. Az Önkormányzat a Megállapodás IX. fejezetében a kedvezményezett intézménynek az átláthatóság és elszámoltathatóság érdekében adatszolgáltatási, beszámolási és elszámolási kötelezettséget határozott meg.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

ÁSZ Integritás Projekt

Az Állami Számvevőszék 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közsféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az Állami Számvevőszék a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükröképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.

(Forrás: a <http://integritas.asz.hu> honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)

belső ellenőrzés

Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Bkr. 2. § b) pontja)

belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetészerű használatától. (Áht. 69. § (1) bekezdése)

belső kontrollrendszer pillérei, kontrollterületei

A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Bkr. 3. §- a)

helyi önkormányzat

A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a Főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a rész-önkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. A helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója magába foglalja a helyi önkormányzat – nem költségvetési szerveihez tartozó – feladataihoz kapcsolódó bevételeket és kiadásokat. A helyi önkormányzat összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját a helyi önkormányzatra és költségvetési szerveire vonatkozóan külön-külön beérkezett éves költségvetési beszámolók alapján a Magyar Államkincstár készíti el és küldi meg az önkormányzatnak.

(Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései; Áhsz. 2. § (1) bekezdése, 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja, 30. §- a, 37. § (1) és (6) bekezdése)

információs és kommunikációs rendszer	A költségvetési szerv vezetője által kialakított és működtetett olyan rendszer, mely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. (Bkr. 9. § (1) bekezdés)
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” című dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)
irányító szerv és annak vezetője	A közös önkormányzati hivatal kivételével a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetén a képviselő-testület, közgyűlés és a polgármester, Főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti helyi önkormányzat képviselő-testülete és annak polgármestere. (Forrás: Áht. 2. § (1) bekezdés i), ia) és ib) pontja)
kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
költségvetési szerv vezetője (Bkr. alkalmazásában)	Helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző, társulás esetén megállapodásban meghatározott önkormányzat jegyzője. (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont)
közös önkormányzati hivatal	A települési képviselő-testület más képviselő-testülettel társult képviselő-testület alakíthat, amely esetén a képviselő-testületek részben vagy egészben egyesítik a költségvetésüket, közös önkormányzati hivatalt tartanak fenn és intézményeiket közösen működtetik. (Forrás: Mötv. 56. § (1)-(2) bekezdései)
önkormányzati hivatal	A polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht. 1. § 18. pont)
társulás	A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodhatnak abban, hogy egy vagy több önkormányzati feladat- és hatáskör, valamint a polgármester és a jegyző államigazgatási feladat- és hatáskörének hatékonyabb, célszerűbb ellátására jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre. A társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el. (Forrás: Mötv. 87. §, 94. § (4) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSE

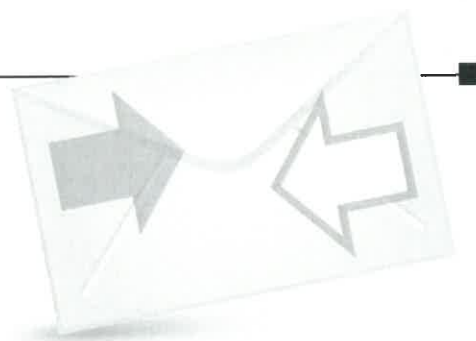
**A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÖSSZESÍTETT ÉRTÉKELÉSE,
KONTROLLPILLÉRJEINEK SZABÁLYOZOTTSÁGA**

	Megnevezés	igen válaszok aránya (%)	Értékelés
1.	Kontroll környezet kialakítása	97,5	szabályszerű
2.	Kockázatkezelési rendszer működtetése	80,0	részben szabályszerű
3.	Kontrolltevékenység kereteinek kialakítása és működtetése	88,3	szabályszerű
4.	Információs és kommunikációs rendszer	85,4	szabályszerű
5.	Monitoring rendszer és ezen belül a belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése	87,5	szabályszerű
6.	A belső kontrollrendszer egésze, a kontrollpillérek szabályozottságának, működtetésének összefoglaló minősítése	90,1	szabályszerű

Forrás: ÁSZ táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



A jelentéstervezetre Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármestere az ÁSZ törvény 29. § (2) bekezdésében foglalt határidőn belül nemleges észrevételt tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Főpolgármester	Budapest Főváros Önkormányzatának Főpolgármestere
² Főjegyző	Budapest Főváros Önkormányzatának Főjegyzője
³ Önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
⁴ Hivatal	Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal
⁵ PFO	Pénzügyi Főosztály
⁶ Fővárosi Állat- és Növénykert (FÁNK)	beruházó, kedvezményezett intézmény
⁷ Pannon Park projekt	A Pannon Park projekt az Állatkert fejlesztési területének nagyobb részét elfoglaló kb. 6,2 hektáron elterülő, az Állatkert fejlesztési koncepciója alapján az egykori miocén kori Kárpát-medencei élővilágot bemutató állat- és növénykert, valamint kiszolgáló funkciókat, műemléki épületeket magába integráló egység
⁸ támogatási szerződések	Az Önkormányzat, mint támogatót és a Belügyminisztérium, mint támogató között 2015. december 21-én, valamint az Önkormányzat, mint kedvezményezett és az Emberi Erőforrások Minisztériuma, mint támogató között 2016. december 23-án létrejött szerződések
⁹ Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-től)
¹⁰ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-től)
¹¹ Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-től)
¹² Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-től)
¹³ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
¹⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁵ ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-től)
¹⁶ Közgyűlés	Fővárosi Közgyűlés
¹⁷ Önkormányzat SZMSZ	A Fővárosi Közgyűlés 53/2014. (XII. 12.) számú rendelete a Fővárosi Önkormányzat Szervezeti és Működési szabályzatáról (2015. évi módosítások március 1; június 24; július 14; december 24. 2016. évi módosítások január 1; április 1; május 12; június 11; július 8; szeptember 30; október 26; december 30. 2017. évi módosítások április 25; június 22, július 4; július 21; szeptember 1.)
¹⁸ Integritást sértő események kezelésének rendje	A Hivatali integritást sértő események kezelésének rendjéről szóló 4/2017. (III. 8.) számú Főjegyzői utasítás (hatályos: 2017. március 8-tól) módosítás: 2017. augusztus 22.)
¹⁹ Hivatal SZMSZ	Az Önkormányzat Főpolgármestere és Főjegyzője 6/2015. (II. 3.) számú együttes utasítása Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról, ügyrendjéről (módosítások dátuma:2015. október 12; 2016. január 28; 2016. február 3; 2016. március 8; 2016. április 1; 2016. május 19; 2016. szeptember 15.)
²⁰ Htv.	A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
²¹ 22/2012. (III. 14.) Főv. Kgy. rendelet	Az Önkormányzat vagyonáról, a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012. (III. 14.) Fővárosi Kgy. rendelet

22 Belső Működési Szabályzat ₁	Belső Működési Szabályzat ₁ – Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 67/2016. (XI. 28.) utasítása a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzatáról (hatályos 2016. november 28-tól)
Belső Működési Szabályzat ₂	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 40/2016. (V. 24.) utasítása a Szervezési és Informatikai Főosztály belső működési szabályzatáról (hatályos 2016. május 24-től)
Belső Működési Szabályzat ₃	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 45/2015. (V. 19.) utasítása a Szervezési és Informatikai Főosztály belső működési szabályzatáról (hatályos 2015. május 19-től)
Belső Működési Szabályzat ₄	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 53/2015. (VI. 15.) utasítása a Pénzügyi Főosztály belső működési szabályzatáról (hatályos 2015. június 15-től)
Belső Működési Szabályzat ₅	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 64/2015. (VII. 17.) utasítása a Belső Ellenőrzési Osztály belső működési szabályzatáról (hatályos 2015. július 17-től)
Belső Működési Szabályzat ₆	Belső Működési Szabályzat ₆ – Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 58/2015. (VI. 24.); 52/2016. (VIII. 15.) és 35/2017. (VIII. 4.) utasítása a Beruházási és Projectmenedzsment Főosztály belső működési szabályzatáról. (hatályos 2015. június 25-től)
23 Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos 2001. január 1-től)
24 Áhsz.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
25 Számviteli politika	Az Önkormányzat Főpolgármesterének 17/2015. (III. 5.) és 65/2016. (IX. 23.) utasítása az Önkormányzat számviteli politikájáról és számlarendjéről
26 Leltározási és leltárkészítési szabályzat	Az Önkormányzat Főpolgármesterének és Főjegyzőjének 61/2015. (VII. 8.) számú együttes utasítása az Önkormányzat eszközeinek és forrásainak leltározásáról és leltárkezeléséről
27 Eszközök és források értékelési szabályzata	Az Önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzata – az Önkormányzat Főpolgármesterének 17/2015. (III. 5.) és 65/2016. (IX. 23.) utasítása az Önkormányzat számviteli politikájáról és számlarendjéről 2. számú melléklete
28 Pénzkezelési szabályzat	Az Önkormányzat pénz és értékkezelési szabályzat – az Önkormányzat Főpolgármesterének 17/2015. (III. 5.) és 65/2016. (IX. 23.) utasítása az számviteli politikájáról és számlarendjéről 1. számú melléklete
29 Önköltségszámítás rendje	Az Önkormányzat önköltség-számítási szabályzata – az Önkormányzat Főpolgármesterének 17/2015. (III. 5.) utasítása az számviteli politikájáról és számlarendjéről 2. számú melléklete és 65/2016. (IX. 23.) utasítása az Önkormányzat számviteli politikájáról és számlarendjéről 3. számú melléklete
30 Önkormányzat számlarendje _{1,2,3}	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesterének 60/2013. (VII. 2.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Számviteli politikájáról és számlarendjéről Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesterének 17/2015. (IV.5.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Számviteli politikájáról és számlarendjéről Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesterének 65/2016. (XI.23.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Számviteli politikájáról és számlarendjéről
31 Hivatal számlarendje _{1,2,3}	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 54/2013. (VI. 7.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala számviteli politikájáról és számlarendjéről Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 16/2015. (III. 3.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala számviteli politikájáról és számlarendjéről

	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 66/2016. (XI. 23.) utasítása Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala számviteli politikájáról és számlarendjéről
³² Hivatásetikai Kódex	KGy 1999/2013 (XII. 11.) számú határozatával elfogadott Hivatal Hivatásetikai Kódexe
³³ Kockázatok kezelésének rendje	Budapest Főváros Önkormányzata 44/2013. (IV. 11.) főpolgármesteri és főjegyzői együttes utasítás a kockázatok kezelésének rendjéről (hatályos 2013. április 12-től)
³⁴ Integrált kockázatkezelés rendje	5/2017. (III. 9.) együttes utasítás az integrált kockázatkezelés rendjéről
³⁵ Informatikai Biztonsági Szabályzat	A Főjegyző 23/2015 (III. 26.) számú utasítása a Hivatal Informatikai Biztonsági Szabályzatáról (utolsó módosítás 2016. február 15.)
³⁶ Adatvédelmi Szabályzat	Az Önkormányzat Főpolgármesterének és Főjegyzőjének 4/2013 (I. 14.) számú együttes utasítása az Önkormányzat és a Hivatal adatvédelméről, adatbiztonságáról és a közérdekű adatok szolgáltatásának rendjéről szóló szabályzatáról 2016 évet érintő módosítások: 2015. március 23; 2016. április 20; 2016. november 21.)
³⁷ Informatikai Szabályzat	A Főpolgármester és a Főjegyző 91/2015. (XII. 11.) számú együttes utasítása a Hivatal Informatikai Szabályzatáról
³⁸ Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-től)
³⁹ közérdekű információk elektronikus közzétételének szabályozásáról szóló utasítás _{1,2}	Az Önkormányzat Főpolgármestere és Főjegyzője 33/2015. (IV. 23.) számú együttes utasítása a közérdekű információk elektronikus közzétételének szabályzatáról Az Önkormányzat Főpolgármestere és Főjegyzője 55/2016. (IX. 22.) számú együttes utasítása a közérdekű információk elektronikus közzétételének szabályzatáról
⁴⁰ BEO	Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
⁴¹ Nek. tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
⁴² Megállapodás	Megállapodás a Pannon Park projekt megvalósítására
⁴³ Budapest Településfejlesztési Stratégia	Budapest Integrált Településfejlesztési Stratégia 2020
⁴⁴ Beruházási rendelet	50/1998. (X. 30.) Főv. Kgy. rendelet Budapest Főváros Önkormányzata és intézményei beruházási és felújítási tevékenysége előkészítésének, jóváhagyásának, megvalósításának rendje
⁴⁵ Hivatali Ügyrend	Az Önkormányzat Főpolgármestere és Főjegyzője 6/2015. (II. 3.) számú együttes utasítása Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról, ügyrendjéről
⁴⁶ szabálytalanságkezelési eljárásrend	Budapest Főváros Önkormányzata Főjegyzője 50/2013. (V. 23.) utasítása a szabálytalanságok kezelésének rendjéről (hatályos:2013. május 24-től)
⁴⁷ Megvalósíthatósági tanulmány	Pannon Park projekt Megvalósíthatósági tanulmány

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levél cím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu

