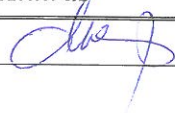


ELŐTERJESZTÉS


a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2017. év december hónap 11. napján tartandó ülésére



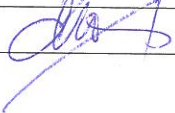
Előterjesztés tárgya: Javaslat az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervére**Előterjesztő:**

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	


Összeállító:

Név	Tisztség	Aláírás
Benedek János	belső ellenőrzési csoportvezető	

Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

Név	Tisztség	Aláírás
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JKPI irodavezető-helyettes	
dr. Borbély György	JKPI Irodavezető	
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Kanti Gábor	Gazdasági vezető	

Egyeztetve, tájékoztatva:

Név	Tisztség	Aláírás

Tárgyalja: -**Javasolt meghívott: -**A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges*Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük*

*a megfelelő rész aláhúzendó

nyilvános ülés / zárt ülés*		
Mötv.46. § (2) bekezdés a)	46. § (2) bekezdés b)	46. § (2) bekezdés c)
egyszerű többség / minősített többség*		
Kt. SZMSZ:.....	egyéb jogszabály:	
hatáskör jogalapja		
Kt. SZMSZ 87. § (1) bekezdés c) pont	egyéb jogszabály:.....	
* megfelelő rész aláhúzandó		

Tisztelt Bizottság!

A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

Mötv. 119. § (4) *A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.*

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Áht. 70. § (1) *A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet*

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és*
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.*

Bkr. 21. § (1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

22. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata

b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;

31. § (1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

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

(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

(6) Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

Az előterjesztés mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési terv, valamint az azt megalapozó dokumentumok a Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben és tartalommal készültek. Az ellenőrzési terv készítése során az intézmények is lehetőséget kaptak, hogy az általuk kritikusnak, bizonytalanak ítélt területekkel, folyamatokkal kapcsolatban ellenőrzést, tanácsadást kérjenek a csoporttól.

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdés c) pontja értelmében az Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervének a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig történő jóváhagyása a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság átruházott hatáskörébe tartozik.

Kérem a Tisztelt Bizottságot az előterjesztés megvitatására, és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrzési Bizottsága a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott átruházott hatáskörében az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: dr. Molnár Ildikó címzetes főjegyző

Budapest, 2017 NOV. 28


dr. Molnár Ildikó
címzetes főjegyző

Melléklet:

1. melléklet: az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve



Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat
és
Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal

2018. évi belső ellenőrzési terve

Ssz.	Ellenőrzendő szervezet / szervezeti Egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, módszerei, ellenőrzött időszak.)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet	Ellenőri nap
Önkormányzat ellenőrzései						
1	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az átadott ingatlanok kezelése során betartják-e a vonatkozó szabályozók előírásait, a nyilvántartások megfelelőek-e, figyelmet fordítanak-e az állagmegővásra.</p> <p>Tárgya: A Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt. és a Külső-Pesti Tankerületi Központ vagyonkezelésébe átadott ingatlanokkal való gazdálkodás ellenőrzése</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2016 – 2018. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>önkormányzati vagyon értékének megővése</p> <p>folyamatban részt vevő szereplők számossága</p> <p>szabályok megfelelő betartása</p>	I. n.é.	2	40
2	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Az önkormányzat által elnyert pályázatok lebonyolítása során a külső és belső szabályzóknak megfelelően járnak-e el, betartják-e a gazdaságosság, hatékonyság elveit.</p> <p>Tárgya: Az önkormányzat által elnyert pályázati támogatás felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Típusa: szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: kiválasztott pályázatok átkintése, dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2016 – 2018. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások gazdaságos és hatékony felhasználása</p> <p>erőforrások szabályszerű felhasználása</p> <p>Tévedés, visszaélés lehetősége</p>	I. n.é.	1	25

3	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy milyen intézkedéseket tettek a lakásvagyon optimális hasznosítása érdekében. Megállapítani, hogy a nyilvántartások megfelelőek-e, és naprakészek-e, a hátralékkezelés folyamata megfelelő kontrollokkal rendelkezik-e és áttikteni a Városgazda XVIII. Nzrt. és a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáinak együttműködését.</p> <p>Tárgya: Az önkormányzat lakásgazdálkodásának, kiadott ingatlanokkal kapcsolatos nyilvántartások, hátralékok kezelésének ellenőrzése</p> <p>Típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2016 - 2018.</p>	önkormányzati vagyon értékének megóvása	IV. n. év	2	42
folyamatban részt vevő szereplők számossága						
szabályok megfelelő betartása						

Önkormányzati Intézmények

4	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Egyesített Bölcsődék és Intézményei	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Egyesített Bölcsődék intézménye kialakította-e a szüksége kontrollokat a központ és a telephelyek vonatkozásában, illetve azok gyakorlati működése megfelel-e a szabályozókban előírtaknak.</p> <p>Tárgya: EBI központ és kiválasztott telephelyek kontrollrendszer és pénzügyi folyamatok vizsgálata (Napsugár, Iciri-Piciri, Bambi bölcsődék)</p> <p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 - 2018. a vizsgálat kezdetéig</p>	összetett intézmény	II. n. év	2	60
erőforrásokkal való gazdálkodás						

5	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat és a kiválasztott intézmények	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartásának folyamata megfelel-e, az GESZ és az intézmények betartják-e a vonatkozó előírásokat. Megvizsgálni, hogy a kiválasztott eszközök a nyilvántartásban megfelelő pontossággal és azonosíthatósággal szerepelnek-e?</p> <p>Tárgya: Tárgyi eszköz nyilvántartás pontossága, megfelelősége GESZ – Intézmény, GESZ - Önkormányzat, Intézmény – Önkormányzat kapcsolatában.</p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2015 - 2018. a vizsgálat kezdetéig</p>	korábbi vizsgálatok megállapításai	II. n. év	2	50
erőforrásokkal való gazdálkodás						

6	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményei	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a GESZ és a KBKHI együttműködésével kapcsolatban kialakította-e a szükséges kontrollokat, azok gyakorlati működése megfelelő-e. A Közösségi Ház a működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket.</p> <p>Tárgya: GESZ-KBKHI együttműködés, programtervezés, megrendelések, beszerzések, kifizetések vizsgálata</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 - 2018. a vizsgálat kezdetéig</p>	erőforrások szabályozott felhasználása	I. n. év	2	32
Önkormányzat külső megítélése						
Belső utasítás és folyamatok módosítása						
belső kontrollrendszer kialakítása						

7	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentimrei Községi Ház és Intézményei	Célja: Megvizsgálni, hogy a GESZ és a PIK együttműködésével kapcsolatban kialakította-e a szükséges kontrollokat, azok gyakorlati működése megfelelő-e. A Községi Ház a működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket. Tárgya: GESZ - PIK együttműködés, programtervezés, megrendelések, beszerzések, kifizetések vizsgálata Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	erőforrások szabályozott felhasználása Önkormányzat külső megítélése Belső utasítás és folyamatok belső kontrollrendszer kialakítása	II. n.év	2	32
8	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Aprók Falva Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban a erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre. Tárgya: A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárata erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	I. n. év	2	30
9	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Vándor Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban a erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre. Tárgya: A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárata erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	II. n. év	2	30
10	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Életfa Szociális Szolgálat	Célja: Megvizsgálni a szociális szolgálatnál kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban a erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre. Tárgya: A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	pénzbeszedés folyamatának, változása erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	III. n. év	2	40

11	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Intézményei	Célja: Megvizsgálni a kiválasztott intézmények által kötött megbízási szerződésekhez kapcsolódó teljesítéseket, a kifizetések megalapozottságát. Tárgya: Megbízási szerződések vizsgálata 2017- 2018. kiválasztott 6 intézmény vonatkozásában Típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés Módszere: kiválasztott intézmények szerződéseinek tételes ellenőrzése, dokumentumok vizsgálata és interjú Időszak: 2017 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	Visszaélés, korrupció lehetősége erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	II. n. év	1	12
12	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Gyöngyszem Óvoda	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy az Intézmény a jogszabályoknak megfelelően kialakította-e a beszerzések, szolgáltatás vásárlások belső kontrollrendszerét és a végrehajtás során azoknak megfelelően jártak-e el. Tárgya: Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2015 – 2017. év a vizsgálat kezdetéig	Visszaélés, korrupció lehetősége erőforrásokkal való gazdálkodás Önkormányzat külső megítélése	III. n. év	2	28
13	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Vackor Óvoda	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy az Intézmény a jogszabályoknak megfelelően kialakította-e a beszerzések, szolgáltatás vásárlások belső kontrollrendszerét és a végrehajtás során azoknak megfelelően jártak-e el. Tárgya: Kifizetések, beszerzések, beruházások, kulcskontrollok működésének ellenőrzése Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2015 – 2017. év a vizsgálat kezdetéig	Visszaélés, korrupció lehetősége erőforrásokkal való gazdálkodás Önkormányzat külső megítélése	III. n. év	2	28
14	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentimrei Közösségi Ház	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a mérlegbeszámoló elkészítésekor figyelemmel voltak-e a kapcsolódó jogszabályok előírásaira, illetve az adatok megfelelően és megbízhatóan alátámasztottak-e? Tárgya: Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálata, továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálata. Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 – 2018. év a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	III. n. év	1	15
15	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Somogyi László Szociális Szolgálat	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a mérlegbeszámoló elkészítésekor figyelemmel voltak-e a kapcsolódó jogszabályok előírásaira, illetve az adatok megfelelően és megbízhatóan alátámasztottak-e? Tárgya: Mérlegbeszámoló szabályszerűségének, megfelelőségének és alátámasztottságának vizsgálata, továbbá az előző ellenőrzés utóvizsgálata. Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 – 2018. év a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	III. n. év	1	15

16	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Intézményei	Célja: Megvizsgálni, hogy a kiválasztott intézmények a selejtezés előkészítése és lebonyolítása során a szabályoknak megfelelően jártak-e el, nem került-e sor hanyagságra, visszaélésre az eszközök kiválasztása, vizsgálata és megsemmisítése során. Tárgya: Selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a kerületi költségvetési intézményekben Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	Önkormányzat vagyonának megóvása, kezelése korábbi vizsgálatok megállapításai erőforrásokkal való gazdálkodás	II. n. év	1	40
----	--	--	---	-----------	---	----

Polgármesteri Hivatal

17	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Célja: Megvizsgálni, hogy a gyakorlat során az irodák betartják-e a szerződések központi nyilvántartására vonatkozó szabályokat. Feltárni az esetleges hiányosságokat és azok okát. Tárgya: A Szerződés Nyilvántartó Rendszer (jogügyletkezelő) vezetésének, használatának ellenőrzése Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	Korábbi ellenőrzések megállapításai szervezeti és személyi változások kiemelt fontosságú a jogügylet központi nyilvántartása	IV. n. év	2	24
----	--	--	--	-----------	---	----

18	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Célja: Megvizsgálni, hogy az előzetes ajánlatkérési kötelezettséggel járó beszerzések lebonyolítása a szabályoknak megfelelően történt-e? Az egyes beszerzések folyamata átlátható, nyomkövethető-e, a dokumentumok iktatása, tárolása megfelelően történt-e és lehetővé teszik az utólagos ellenőrzést? Megállapítani, hogy az egyes beszerzések során nem került-e sor szabálytalanságra, visszaélésre? Tárgya: A Beszerzési Szabályzat szerinti előzetes ajánlatkérési kötelezettséggel járó, pályáztatási eljárással történő beszerzések dokumentáltságának ellenőrzése Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés Módszere: kiválasztott beszerzések folyamatának vizsgálata, dokumentumvizsgálat, interjú Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	korábbi ellenőrzések tapasztalatai Visszaélés, korrupció lehetősége összetett terület	IV. n. év	1	21
----	--	--	---	-----------	---	----

19	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Célja: Megvizsgálni az Adócsoport vizsgált területtel kapcsolatban kialakított kontrolljait, azok megfelelőségét, megbízhatóságát. Megállapítani, hogy a gyakorlatban a külső-, illetve a kialakított belső szabályoknak megfelelően jártak-e el? Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban kerülhetett-e sor tévedésre, hanyagságra, visszaélésre? Tárgya: Az építmény és telekadó kivetése és behajtása rendszerének vizsgálata Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: kontrollok vizsgálata, mintavételen alapuló dokumentum elemzés, interjú Időszak: 2016 - 2018. a vizsgálat kezdetéig	kiemelt kockázatú terület jelentős mennyiségű pénzügyi mozgás Tévedés, visszaélés lehetősége	III. n. év	2	42
----	--	--	--	------------	---	----

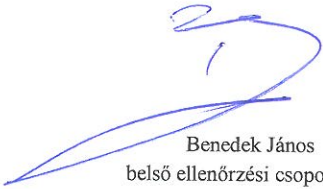
Nemzetiségi Önkormányzatok

20	Budapest, Főváros XVIII. ker. Polgármesteri Hivatal és Nemzetiségi Önkormányzatok	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok az önkormányzati pályázati támogatásokat a kialakított szabályozók alapján igényelték, használták fel, és az elszámolások is azoknak megfelelően történtek-e?</p> <p>Tárgya: Önkormányzati pályázati támogatások felhasználásának és elszámolások szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: A Nemzetiségi Önkormányzatok egyes igényelt támogatásainak áttekintése a pénzügyi dokumentumok, nyilvántartások tételes áttekintésével.</p> <p>Időszak: 2016- 2017. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>Bizonylati rend, önkormányfegyelem esetleges hiányossága erőforrások gazdaságos felhasználása</p> <p>erőforrások szabályozott felhasználása</p>	II. n. év	2	30
----	---	--	--	-----------	---	----

Tervezett ellenőrzés	636
Tartalék idő, tanácsadásra tervezett és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő összesen	128
Ellenőrzésre fordított idő összesen	764

Budapest, 2017. október 30.

Készítette:


 Benedek János
 belső ellenőrzési csoportvezető

Belső ellenőri kapacitás számítása

2018. naptári év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	Arány
Tárgyévi naptári napok száma (bruttó munkaidő)	365	5	1 825	100%
Tárgyévi pihenőnapok száma	52	5	260	14%
Tárgyévi szabadnapok száma	53	5	265	15%
Tárgyévi ünnepnapok/munkaszüneti napok száma	12	5	60	3%
Fizetett szabadságnapok átlagos száma	34	5	170	9%
Becsült (kieső) betegnapok átlagos száma	5	5	25	1%
Tárgyévi naptári napokból levonandó napok száma (kieső munkaidő)	156	5	780	43%
Tárgyévben ledolgozható naptári napok száma (nettó munkaidő)	209	5	1 045	57%
Tárgyévben tervezett ellenőri létszám		5		
Betanítás, beillesztés		0	0	0%
Kötelező mérlegképes továbbképzésére (2-2 nap)	2	2	4	0%
Szervezett szakmai oktatására, képzésére (4-4 nap)	5	5	25	2%
Önképzésére, szakirodalomra (átlag kéthavonta 1 nap)	12	5	60	6%
Munkaértekezletre (átlag kéthavonta 1 nap)	6	5	30	3%
Vezetői feladatok jogszabály szerinti ellátására (heti 1 nap)	52	1	52	5%
Adminisztrációra	110	1	110	11%
Tanácsadói tevékenységre (átlag kéthavonta 1 nap)	6	5	30	3%
Soron kívüli ellenőrzésekre (átlag havonta 1 nap)	12	5	60	6%
Tartalékidő	10	5	50	5%
Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	125	5	624	60%
Nettó munkaidő (Tervezett-, soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra fordított idő és a tartalék összesen)	153	5	764	73%

Kockázatelemzés a 2018. évre

Készítette Benedek János
belső ellenőrzési csoportvezető



Budapest, 2017. október 30.

Belső ellenőrzési fókusz a 2018. évre

Ellenőrzési célterületek:

1	Az Önkormányzat intézményei működésének ellenőrzése szabályszerűség, gazdaságosság szempontjából
2	Önkormányzat vagyonával való gazdálkodás, vagyonmegóvás, ingatlanhasznosítás
3	Polgármesteri Hivatal egyes szakterületeinek működése szabályszerűség és hatékonyság szempontjából
4	Belső kontrollrendszer működése minden vizsgált területen
5	Önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége
5	Ellenőrizetlen területek
6	Utóvizsgálatok

Folyamatok kockázatelemzése 2018. évre

V= Valószínűség (Intervallum:1-5)

H= Hatás (Intervallum 1-6)

Érték=V*H

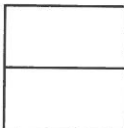
Célkitűzés/folyamat → Kockázati elem	Szakmai feladatellátás			Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés			Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll			Jogi feladatok			Tervezés, költségvetés készítés			Humán erőforrás-gazdálkodás			Gazdálkodási-pénzügyi folyamatok			Számítéki folyamatok			Üzemeeltetés			Iratkezelés és irattározás			Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás			A kockázati sorrend
	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P				
Munkavégzéshez szükséges infrastrukturális feltételek megléte	3	3	9	2	3	6	4	4	16	3	3	9	2	4	8	2	3	6	3	4	12	2	3	6	3	3	9	3	4	12	2	3	6	
Bevétel megalapozatlansága, túltervezése	2	4	8	2	2	4	2	3	6	2	3	6	2	5	10	2	3	6	3	4	12	2	2	4	2	4	8	2	2	4	2	3	6	132
Kiadás növekedése	2	3	6	2	2	4	2	4	8	3	3	9	2	4	8	3	4	12	4	5	20	3	3	9	3	3	9	3	4	12	3	3	9	174
Jogilag szerzőgazó vizsgálati területek, jogszabályváltozások	3	2	6	2	3	6	3	3	9	4	3	12	3	4	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	4	4	16	167
Szervezeti/személyi változás, átszervezés	2	4	8	1	3	3	3	3	9	3	4	12	2	4	8	2	4	8	3	4	12	2	3	6	2	3	6	5	5	25	3	3	9	174
Szakmailag, pénzügyileg megalapozatlan döntések	2	5	10	1	3	3	2	4	8	2	4	8	2	5	10	2	3	6	2	5	10	2	4	8	3	3	9	2	2	4	2	3	6	145
Nem megfelelő bizonylati rend, okmányfegyelem	3	4	12	2	2	4	3	4	12	1	5	5	3	3	9	1	4	4	3	3	9	2	4	8	4	3	12	2	4	8	4	4	16	167
Szakértelem, kapacitás, gyakorlat hiánya	2	4	8	1	4	4	4	5	20	3	4	12	2	5	10	2	2	4	2	5	10	2	5	10	3	3	9	3	4	12	4	4	16	188
Előző ellenőrzési jelentés kiemelt megállapításai	3	2	6	2	3	6	4	3	12	3	3	9	2	2	4	2	2	4	3	3	9	2	3	6	4	4	16	2	2	4	2	2	4	138
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	3	3	9	2	3	6	4	3	12	2	2	4	3	3	9	2	3	6	3	2	6	2	4	8	4	2	8	4	2	8	147
Kockázati érték			82			49			106			94			83			68			109			72			90			98			96	
A kockázati sorrend	8			11			2			5			7			10			1			9			6			3			4			

Költségvetési szervek/gazdasági társaságok kockázatelemzése 2018. évre

V= Valószínűség (Intervallum:1-5)H= Hatás (Intervallum 1-6)

Érték=V*H

	Kockázati tényezők → Költségvetési szervek, Gazdasági társaságok ↓	Szakmai feladatellátás			Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés			Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll			Jogi feladatok			Tervezés, költségvetés készítés			Humán erőforrás- gazdálkodás			Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok			Számviteli folyamatok			Üzemeltetés			Iratkezelés és irattározás			Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás			Összpontszám	Kockázati Sorrend
		V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P	V	H	P								
1	Polgármesteri Hivatal	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	4	12	2	3	6	2	3	6	3	5	15	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	4	12	106	3
2	Városgazda XVIII. ker. Nzrt.	4	4	16	3	4	12	4	4	16	2	3	6	3	3	9	4	3	12	4	5	20	3	3	9	4	4	16	2	3	6	4	3	12	134	1
3	Egészségügyi Szolgáltató NKK Kft	2	4	8	2	3	6	4	4	16	3	3	9	2	4	8	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	5	15	113	2
4	XVIII. ker. Gazdasági Ellátó Szolgálat	3	4	12	2	3	6	3	3	9	2	3	6	3	3	9	4	3	12	4	4	16	3	4	12	2	3	6	2	3	6	3	4	12	106	3
5	Kondor Béla Községi Ház és Intézményei	3	3	9	2	3	6	4	3	12	2	2	4	3	2	6	3	3	9	4	4	16	2	2	4	4	3	12	4	3	12	3	3	9	99	4
6	Pestszentimrei Községi Ház	3	3	9	2	3	6	3	3	9	2	2	4	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	2	6	77	7
7	PLER Kézilabda Sport Kft.	3	3	9	2	2	4	4	3	12	2	3	6	2	3	6	3	2	6	3	3	9	3	2	6	2	3	6	3	3	9	3	3	9	82	6
8	Városinfo 18 Nonprofit Kft.	3	4	12	3	4	12	4	3	12	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	3	9	2	2	4	2	2	4	2	3	6	4	3	12	95	5
9	Egyesített Bölcsődék Intézményei	3	3	9	3	2	6	2	3	6	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	2	6	3	2	6	3	3	9	76	8
10	Szociális Szolgálatok	3	3	9	3	2	6	3	3	9	2	3	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	3	3	9	82	6
11	Csibész Családvédelmi Központ	3	3	9	4	3	12	4	2	8	3	3	9	3	3	9	4	3	12	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	2	4	8	95	5
12	Óvodák	3	3	9	2	2	4	3	2	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	3	2	6	75	9
Kockázati érték		66			45			74			41			44			57			85			42			64			51			66				



Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzése 2018. évre

V= Valószínűség (Intervallum:1-5)H= Hatás (Intervallum 1-6)

Érték=V*H

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei Kockázati tényezők	Közigazgatási és Hatósági Iroda			Testületi és Ügyviteli Iroda			Vagyon- és Lakásgazdálkodási Iroda			Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda			Gazdasági és Költségvetési Iroda			Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda			Humán-szolgáltatási Iroda			Műszaki-Építéshatósági és Környezetvédelmi			Köznevelési, Közművelődési és Sport Iroda		
	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É	V	H	É
1 Bevételek	4	3	12	2	2	4	4	3	12	3	3	9	4	4	16	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	2	4
2 Informatikai támogatottság, feltételek hiánya	3	3	9	4	3	12	3	3	9	3	4	12	2	3	6	3	3	9	2	3	6	4	3	12	2	2	4
3 Feladatellátás összetettsége	3	3	9	2	3	6	3	4	12	4	3	12	3	3	9	4	3	12	2	3	6	3	3	9	3	2	6
4 Változás/átszervezés	3	4	12	2	2	4	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	2	4	2	2	4	2	3	6	3	2	6
5 Pénzügyi szabálytalanság	4	3	12	2	2	4	3	3	9	2	4	8	2	4	8	2	2	4	2	3	6	2	3	6	2	3	6
6 Csalás, hamisítás	3	3	9	2	1	2	2	4	8	2	4	8	2	4	8	2	4	8	2	4	8	2	4	8	2	4	8
7 Munkatársak tapasztalata, képzettsége	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	4	8	2	2	4	3	4	12	3	3	9
8 Tévedések valószínűsége	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	3	6	2	4	8	2	3	6	3	3	9	3	2	6
9 Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	3	9	3	3	9	2	3	6	3	2	6	2	2	4	2	2	4	3	2	6	2	2	4	3	3	9
10 Kontrollok hiánya	3	3	9	2	2	4	3	3	9	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	3	6	3	4	12	3	3	9
11 Vagyongazdálkodás	2	2	4	2	2	4	4	4	16	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	4	12	2	3	6
12 Jogszabályváltozás	2	2	4	2	2	4	3	4	12	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	2	2	4	2	2	4
13 Közbeszerzési, beszerzési szabálytalanság	2	2	4	2	2	4	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	2	6	2	2	4	3	3	9	2	2	4
14 Korábbi ellenőrzési megállapítások, javaslatok	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	3	6	2	2	4	2	2	4	3	3	9	3	2	6
15 Gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság követelményeinek figyelembevétele	2	3	6	2	2	4	3	2	6	2	4	8	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	3	6	3	2	6
16 Ellenőrizetlen tevékenység/folyamat	2	4	8	4	2	8	3	2	6	4	4	16	3	2	6	3	2	6	2	3	6	2	2	4	3	3	9
Kockázati érték			134			81			147			143			109			100			87			131			102

A kockázati sorrend

3

9

1

2

5

7

8

4

6

Kockázat elemzés összesítése a 2018. évre, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11					
		Gazdálkodási- pénzkezelési folyamatok	Szabályozás, Minőségmenedzs- ment, Koordinációs folyamatok irányítás, belső	Iratkezelés és iratározás	Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	Jogi feladatok	Üzemeltetés	Tervezés, költségvetés készítés	Szakmai feladatellátás	Számviteli folyamatok	Humánerőforrás- gazdálkodás	Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés					
1	Vagyon- és Lakásgazdálkodási Iroda	Magas Kockázati tényezők					Közepes Kockázati Tényezők			Alacsony Kockázati Tényezők							
2	Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda																
3	Közigazgatási és Hatósági Iroda																
4	Műszaki- Építéshatósági és Környezetvédelmi Iroda																
5	Gazdasági és Költségvetési Iroda																
6	Köznevelési, Közművelődési és Sport Iroda																
7	Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda																
8	Humán-szolgáltatási Iroda																
9	Testületi és Ügyviteli Iroda																

Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, előirányzat felhasználás, módosítás, készpénzkezelés, banki állományok kezelése, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek, stb.)

Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrollring és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés

Számviteli folyamatok (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás, stb.)

Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment, stb.)

Kockázat elemzés összesítése a 2018. évre, az Önkormányzatra vonatkozóan

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok	Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll	Iratkezelés és irattározás	Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	Jogi feladatok	Üzemeltetés	Tervezés, költségvetés készítés	Szakmai feladatellátás	Számviteli folyamatok	Humánerőforrás-gazdálkodás	Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés
1	Városgazda XVIII. ker. Nzrt.	Magas Kockázati tényezők				Közepes Kockázati Tényezők				Alacsony Kockázati Tényezők		
2	Egészségügyi Szolgáltató NKK Kft											
3	XVIII. ker. Gazdasági Ellátó Szolgálat											
3	Polgármesteri Hivatal											
4	Kondor Béla Községi Ház és Intézményei											
5	Városinfo 18 Nonprofit Kft.											
5	Csibész Családvédelmi Központ											
6	PLER Kézilabda Sport Kft.											
6	Szociális Szolgálatok											
7	Pestszentimrei Községi Ház											
8	Egyesített Bölcsődék Intézményei	Alacsony Kockázati Tényezők										
9	Óvodák											

Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, előirányzat felhasználás, módosítás, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek, stb.)

Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll (ide értve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés

Számviteli folyamatok (könyvvezetés és beszámolás, adatszolgáltatás, stb.)

Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment, stb.)