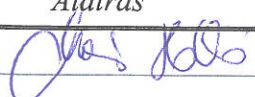


ELŐTERJESZTÉS

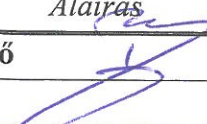
a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2018. év december hónap 11. napján tartandó ülésére

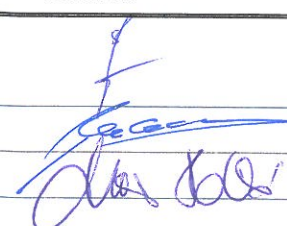
Előterjesztés tárgya: Javaslat az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervére**Előterjesztő:**

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Molnár Ildikó	Címzetes főjegyző	

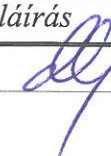
Összeállító:

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, vagyonekezelésébe 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.

(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 2019. évi belső ellenőrzési terv, valamint az azt megalapozó dokumentumok a felsorolt jogszabályok figyelembevételével, továbbá a Bkr. 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben és tartalommal készültek. Az ellenőrzési terv készítése során az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetői és 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 2019. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: dr. Molnár Ildikó címzetes főjegyző

Budapest, 2018. december 1.



dr. Molnár Ildikó
címzetes főjegyző

Melléklet:

1. melléklet: az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve és kockázatelemzése



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

2019. 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	Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét. Tárgya: Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése (civil- egyházi) Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2018 – 2019. a vizsgálat kezdetéig	erőforrások szabályozott felhasználása Önkormányzat külső megítélése Belső utasítás és folyamatok belső kontrollrendszer kialakítása	II. n.é.	1	20
2	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét. Tárgya: Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata és az előző évi vizsgálatok utóellenőrzése (egyéb) Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2018 – 2019. a vizsgálat kezdetéig	erőforrások szabályozott felhasználása Önkormányzat külső megítélése Belső utasítás és folyamatok módosítása belső kontrollrendszer kialakítása	III. n. év	1	20

3	Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt. és Polgármesteri Hivatal VLI	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy milyen intézkedéseket tettek a lakásvagyon optimális hasznosítása érdekében. Megállapítani, hogy a nyilvántartások megfelelőek-e, és naprakészek-e, a hátralékkézelés folyamata megfelelő kontrollokkal rendelkezik-e és átkinteni 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: 2017 – 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>önkormányzati vagyon értékének megóvása</p> <p>folyamatban részt vevő szereplők számossága</p> <p>szabályok megfelelő betartása</p>	III. n. év	4	60
4	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét.</p> <p>Tárgya: Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Fecskefészek alapítvány</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 – 2018. év</p>	<p>közpénzzel való visszaélés lehetősége</p> <p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>támogatásokkal való elszámolás</p>	II. n. év	2	30
5	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét.</p> <p>Tárgya: Működési támogatások felhasználásának ellenőrzése és az elszámolások vizsgálata - Csodálatos Gyermekvilág alapítvány</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 – 2018. év</p>	<p>közpénzzel való visszaélés lehetősége</p> <p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>támogatásokkal való elszámolás</p>	II. n. év	2	30
6	Pestszentlőrinc-Pestszentimre Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	<p>Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások szabályszerűségét, nyilvántartások vezettségének megbízhatóságát, megfelelőségét.</p> <p>Tárgya: Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások vizsgálata</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2016 – 2018. év a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>támogatásokkal való elszámolás</p>	III. n. év	2	35

Önkormányzati Intézmények

7	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Egyesített Bölcsődék és Intézményei	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Egyesített Bölcsődék intézménye központ dolgozói és a telephelyek vezetői milyen lehetőségeket látnak az intézmény működése, információ áramlás, kommunikáció fejlesztésére, javítására.</p> <p>Tárgya: A vezetői kontrollok, kommunikáció, információ áramlás fejlesztési lehetőségeinek vizsgálata a vezetői tapasztalatok, interjúk alapján</p> <p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 - 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	összetett intézmény erőforrásokkal való gazdálkodás	I. n. év	2	12
8	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Tomory Lajos Múzeum	<p>Célja: Megvizsgálni az intézményben kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre.</p> <p>Tárgya: A kialakított kontrollok és gazdasági működés 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: 2018. - 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	új alapítású intézmény szabályozottság kialakítása erőforrásokkal való gazdálkodás	I. n. év	2	32
9	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményei	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a KBKHI a GESZ és a fenntartó iránymutatásai alapján kialakította-e és működtette-e a rendezvények, programok tervezéséhez és elemzéséhez szükséges kontrollokat, költségkalkulációkat. A Közösségi Ház a működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket.</p> <p>Tárgya: A Közösségi Ház költségvetés tervezésének, végrehajtásának és a gazdálkodás megfelelőségének, szabályszerűségének ellenőrzése, különös tekintettel az egyes programok tervezésére és elszámolására.</p> <p>Típusa: Tanácsadás</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017. - 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	erőforrások szabályozott felhasználása Önkormányzat külső megítélése Belső utasítás és folyamatok módosítása belső kontrollrendszer kialakítása	I. n.év	2	41
10	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Csibész Család- és Gyermekjóléti Központ	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Intézmény kialakította-e a szükséges kontrollokat, azok gyakorlati működése megfelelő-e. A működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket.</p> <p>Tárgya: A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése</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 Önkormányzat külső megítélése belső kontrollrendszer kialakítása	I. n.év	2	42

11	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrincsi Csemete Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az 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 szerteágazó szabályozási előírások	I. n. év	2	35
12	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrincsi Cseperedő Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az 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 szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	33
13	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrincsi Hétszínvirág Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az 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 szerteágazó szabályozási előírások	I. n. év	1	33
14	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrincsi Zenevár Óvoda	Célja: Megvizsgálni az óvodában kialakított gazdasági kontrollok megfelelőségét és azok gyakorlati működését. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az 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 szerteágazó szabályozási előírások	I. n. év	1	33

15	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési intézményei	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy az Intézmény a jogszabályoknak megfelelően kialakította-e az adatvédelmi jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszerét és a működése során azoknak megfelelően jártak-e el. Tárgya: Az intézmények számára alapvető kontrollpontok kialakítása a GDPR irányelvek tükrében - Tanácsadás Típusa: Tanácsadás Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2018. - 2019. év a vizsgálat kezdetéig	megváltozott szabályozási környezet önkormányzat és az intézmény külső megítélése	I. n. év	2	24
16	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési Intézményei	Célja: Megvizsgálni, hogy a kiválasztott intézmények a szabályozók és a lehetőségek tükrében milyen arányban alkalmazzák a készpénzkímélő fizetési módokat? Indokolta-e a készpénzhasználat a kifizetések során? Tárgya: A készpénzfelhasználás indokoltságának ellenőrzése Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2018 – 2019. év a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok, előírások betartása	I. n. év	1	18
17	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Óvodák és EBI	Célja: Megvizsgálni, hogy az óvodák és az EBI hogyan tájékoztatták a szülőket a térítési díjak befizetési lehetőségeiről? (készpénz, bankkártya, átutalás lehetőségei) Tárgya: Tájékoztatás az étkezési térítési díjak befizetésének alternatív lehetőségeiről az óvodákban és az EBI-ben. Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat Időszak: 2018 – 2019. év a vizsgálat kezdetéig	készpénzkímélő eszközök alkalmazása erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	I. n. év	1	16
18	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Szociális Szolgálatok	Célja: Megvizsgálni, hogy a térítési díjak beszedése előtt elvégzik-e a szükséges vezetői ellenőrzéseket, a térítési díjak elszámolását a kialakított szabályozóknak megfelelően végzik-e? A be nem fizetett térítési díjak kezelése megfelelően történik-e? Tárgya: Térítési díjak beszedése, elszámolása Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017– 2018. év a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása	III. n. év	1	17
19	Budapest, Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Költségvetési Intézményei	Célja: Megbizonyosodni arról, hogy a selejtezések lebonyolítását az előírások betartásával végzik, a dokumentációt megfelelően készítik-e el az intézmények? Tárgya: Selejtezések végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése a kerületi költségvetési intézményekben Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra, helyszínen megfigyelésre alapozott vizsgálat Időszak: 2019. év a vizsgálat kezdetéig	Önkormányzat vagyonának megóvása, kezelése korábbi vizsgálatok megállapításai erőforrásokkal való gazdálkodás	III - IV. n. év	2	20

Polgármesteri Hivatal

20	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a 2019. évi Európai Parlamenti választás előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatosan teljesített kifizetések során a szabályozóknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Tárgya: Európai Parlamenti választás pénzügyi ellenőrzése</p> <p>Típusa: Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>jogszabályoknak való megfelelés</p> <p>gazdaságosság, szabályosság</p>	II. n. év	1	8
21	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a 2019. évi Önkormányzati választás előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatosan teljesített kifizetések során a szabályozóknak megfelelően jártak-e el?</p> <p>Tárgya: Önkormányzati választás pénzügyi ellenőrzése</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>jogszabályoknak való megfelelés</p> <p>gazdaságosság, szabályosság</p>	III. n. év	1	8
22	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megállapítani, hogy az Önkormányzat által végzett beruházások – azon beruházások, melyeket nem az Önkormányzat társaságai végeztek – lebonyolítása során betartották-e a kialakított szabályozó rendszer előírásait, valamint a gazdaságosság és a hatékonyság elveit szem előtt tartva jártak-e el.</p> <p>Tárgya: Az Önkormányzat által végzett beruházások lebonyolításának ellenőrzése</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: A kiválasztott beszerzések lebonyolításának tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2017 - 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások gazdaságos és hatékony felhasználása</p> <p>erőforrások szabályszerű felhasználása</p> <p>tévedés, visszaélés, korrupció lehetősége</p>	IV. n. év	2	42

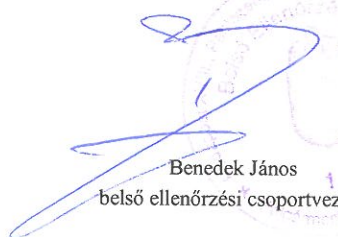
Nemzetiségi Önkormányzatok

23	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-e, használták-e 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: 2018- 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>Bizonylati rend, okmányfegyelem esetleges hiányossága erőforrások gazdaságos felhasználása</p> <p>erőforrások szabályozott felhasználása</p>	I. n. év	2	21
----	--	--	---	----------	---	----

Tervezett ellenőrzés	475
Tartalék idő, tanácsadásra tervezett és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő összesen	71
Ellenőrzésre fordított idő összesen	546

Budapest, 2018. november 19.

Készítette:


 Benedek János
 belső ellenőrzési csoportvezető

Belső ellenőri kapacitás számítása

2019. naptári év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	Arány
Tárgyévi naptári napok száma (bruttó munkaidő)	365	4	1 460	100%
Tárgyévi pihenőnapok száma	52	4	208	14%
Tárgyévi szabadnapok száma	53	4	212	15%
Tárgyévi ünnepnapok/munkaszüneti napok száma	8	4	32	2%
Fizetett szabadságnapok átlagos száma	34	4	136	9%
Becsült (kieső) betegnapok átlagos száma	4	4	16	1%
Tárgyévi naptári napokból levonandó napok száma (kieső munkaidő)	151	4	604	41%
Tárgyévben ledolgozható naptári napok száma (nettó munkaidő)	214	4	856	59%
Tárgyévben tervezett ellenőri létszám		4		
Önkormányzati, EU parlamenti választások	6,00	4	24	3%
Kötelező mérlegképes továbbképzésére (2-2 nap)	2,00	2	4	0%
Szervezett szakmai oktatására, képzésére (2 - 2 nap)	4,00	4	16	2%
Önképzésére, szakirodalomra (átlag havonta 1 nap)	12,00	4	48	6%
Munkaértekezletre (átlag kéthavonta 1 nap)	6,00	4	24	3%
Vezetői feladatok jogszabály szerinti ellátására (heti 1 nap)	50,00	1	50	6%
Adminisztrációra (Intézményi Adattár működtetése is)	36,00	4	144	17%
Tanácsadói tevékenységre	4,00	4	16	2%
Soron kívüli ellenőrzésekre	10,00	4	40	5%
Tartalékidő	9,00	4	36	4%
Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	113,5	4	454	53%
Nettó munkaidő (Tervezett-, soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra fordított idő és a tartalék összesen)	136,5	4	546	64%

Kockázatelemzés a 2019. évre

Készítette Benedek János
belső ellenőrzési csoportvezető

Budapest, 2018. november 15.

Belső ellenőrzési fókusz a 2019. 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 2019. évre

V= Valószínűség (Intervallum:1-5)

H= Hatás (Intervallum 1-6)

Érték=V*H

Célkitűzés/folyamat → ↓ Kockázati elem	Szakmai feladatel/látás			Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés			Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll			Jogi feladatok			Tervezés, költségvetés készítés			Humán erőforrás-gazdálkodás			Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok			Számvetési folyamatok			Üzemeltetés			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	3	3	9	3	3	9	2	4	8	2	3	6	3	4	12	2	3	6	3	3	9	3	4	12	2	3	6	156
Bevétel megalapozatlansága, túltervezése	2	4	8	1	2	2	2	3	6	2	3	6	3	4	12	3	3	9	3	4	12	2	2	4	2	4	8	2	2	4	2	3	6	135
Kiadás növekedése	2	4	8	1	2	2	1	3	3	2	3	6	3	4	12	3	4	12	4	4	16	3	3	9	3	3	9	2	4	8	3	3	9	158
Jogilag szerteágazó vizsgálati területek, jogszabályváltozások	3	3	9	1	3	3	3	3	9	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	5	5	25	174
Szervezeti/személyi változás, átszervezés	2	4	8	1	3	3	2	3	6	3	3	9	2	4	8	3	4	12	3	4	12	2	3	6	2	3	6	5	5	25	3	4	12	175
Szakmailag, pénzügyileg megalapozatlan döntések	3	5	15	1	2	2	2	4	8	2	4	8	3	5	15	2	3	6	3	5	15	2	4	8	3	3	9	2	2	4	2	3	6	161
Nem megfelelő bizonylati rend, okmányfegyelem	3	4	12	2	2	4	3	3	9	2	5	10	3	3	9	2	4	8	3	3	9	2	4	8	3	3	9	2	4	8	4	4	16	170
Szakértelem, kapacitás, gyakorlat hiánya	2	3	6	1	3	3	3	4	12	3	4	12	2	5	10	3	3	9	2	5	10	2	4	8	3	3	9	3	4	12	5	4	20	182
Előző ellenőrzési jelentés kiemelt megállapításai	2	2	4	2	3	6	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	3	6	4	4	16	2	2	4	2	2	4	138
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	3	2	6	2	3	6	2	3	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	4	8	4	2	8	4	2	8	142
Kockázati érték			85			37			77			84			96			89			113			73			87			94			112	

A kockázati sorrend

7

10

8

4

3

5

1

9

6

4

2

Költségvetési szervek/gazdasági társaságok kockázatelemzése 2019. 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			Humánerőforrás- gazdálkodás			Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok			Számviteli folyamatok			Üzemeltetés			Iratkezelés és irattárolás			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	V	H	P	V	H	P						
1	3	4	12	2	3	6	3	4	12	4	4	16	3	3	9	2	3	6	4	5	20	2	2	4	3	3	9	4	3	12	4	4	16	4	4	16	122	3	
2	4	4	16	3	4	12	4	4	16	3	3	9	4	4	16	4	4	16	3	4	12	3	3	9	4	4	16	2	3	6	4	4	16	4	4	16	144	1	
3	2	4	8	2	3	6	4	4	16	4	3	12	2	4	8	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9	4	5	20	4	5	20	121	4	
4	3	4	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	4	4	16	3	4	12	2	3	6	2	3	6	2	3	6	4	4	16	4	4	16	110	5	
5	4	4	16	3	3	9	4	4	16	3	4	12	4	5	20	3	4	12	5	4	20	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	136	2	
6	2	4	8	2	3	6	2	3	6	2	2	4	1	3	3	2	3	6	2	3	6	2	2	4	4	3	12	3	3	9	3	3	9	3	2	6	70	10	
7	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	3	6	2	2	4	2	3	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	83	8	
8	4	4	16	2	3	6	4	4	16	2	3	6	3	3	9	2	2	4	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	97	7	
9	2	3	6	3	3	9	2	3	6	3	3	9	3	2	6	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	2	6	3	3	9	4	3	12	4	3	12	85	6	
10	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	4	12	2	2	4	2	3	6	3	2	6	3	4	12	4	3	12	77	9	
11	2	3	6	3	3	9	4	2	8	3	3	9	3	3	9	4	4	16	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	3	4	12	4	3	12	97	7	
12	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	2	4	4	4	16	4	4	16	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	4	4	16	4	4	16	99	6	
	Kockázati érték				72			48			75			62			65			65			82			36			64			51			83				

Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzése 2019. 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-szolgálati Iroda			Műszaki-Építészeti 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	4	16	2	2	4	3	3	9	2	3	6	3	4	12	2	3	6	2	2	4	2	3	6	2	2	4
2 Informatikai támogatottság, feltételek hiánya	3	4	12	4	3	12	3	3	9	3	3	9	2	3	6	3	3	9	2	3	6	4	4	16	3	3	9
3 Feladatellátás összetettsége	3	3	9	2	3	6	3	4	12	3	4	12	3	3	9	4	3	12	2	3	6	4	4	16	3	3	9
4 Változás/átszervezés	4	4	16	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	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	4	12	2	4	8	2	2	4	2	3	6	3	3	9	3	3	9
6 Csalás, hamisítás	3	3	9	1	1	1	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	2	3	6	1	2	2	3	3	9	2	3	6	2	2	4	2	3	6	1	2	2	3	4	12	3	4	12
8 Tévedések valószínűsége	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	3	6	2	4	8	1	3	3	3	3	9	3	3	9
9 Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	2	4	3	3	9
10 Kontrollok hiánya	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	3	6	3	4	12	4	3	12
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	2	3	6	2	3	6	2	2	4	2	3	6	2	2	4	2	2	4
13 Közbeszerzési, beszerzési szabálytalanság	2	2	4	2	2	4	3	3	9	3	4	12	2	3	6	3	2	6	2	2	4	3	3	9	2	2	4
14 Korábbi ellenőrzési megállapítások, javaslatok	3	3	9	2	2	4	4	3	12	3	3	9	2	3	6	2	2	4	2	2	4	4	3	12	3	3	9
15 Gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság követelményeinek figyelmen kívül hagyása	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	4	12	2	2	4	3	2	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9
16 Ellenőrizetlen tevékenység/folyamat	2	3	6	4	2	8	3	3	9	3	4	12	3	2	6	3	3	9	2	3	6	3	2	6	4	3	12
Kockázati érték			128			78			153			133			104			108			82			150			131

A kockázati sorrend

5

9

1

3

7

6

8

2

4

Kockázat elemzés összesítése a 2019. évre, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
		Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok	Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	Tervezés, költségvetés készítés	Iratkezelés és irattározás	Jogi feladatok	Humánerőforrás-gazdálkodás	Üzemeltetés	Szakmai feladatellátás	Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső kontroll	Számviteli folyamatok	Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés									
1	Vagyon- és Lakásgazdálkodási Iroda	Magas Kockázati tényezők					Közepes Kockázati Tényezők			Alacsony Kockázati Tényezők											
2	Műszaki- Építéshatósági és Környezetvédelmi																				
3	Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda																				
4	Köznevelési, Közművelődési és Sport Iroda																				
5	Közigazgatási és Hatósági Iroda																				
6	Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda																				
7	Gazdasági és Költségvetési 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 kontrolling 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 2019. évre, az Önkormányzatra vonatkozóan

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

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 (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás, stb.)

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