


**ELŐTERJESZTÉS**


a Pénzügyi Ellenőrzési Bizottság

2019. év december hónap 11. napján tartandó ülésére

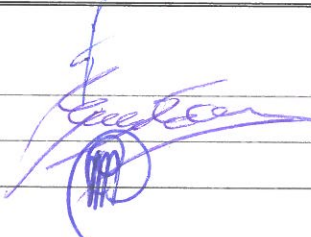
**Előterjesztés tárgya:** Javaslat az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervére**Előterjesztő:**

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

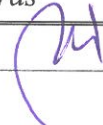
**Összeállító:**

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. Ronyecz Róbert	Jegyző	

**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

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

### 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 szerveknél, 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 2020. 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, bizonytalannak 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 2020. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

**Határidő:** 2019. december 31.

**Felelős:** dr. Ronyecz Róbert jegyző

Budapest,        2019 DEC 05.

  
dr. Ronyecz Róbert  
jegyző

**Melléklet:**

1. melléklet: az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve és kockázatelemzése





## Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat

és

## Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal

### 2020. 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
<b>Önkormányzat ellenőrzései</b>						
1.	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét. Megvizsgálni a pályázat hirdetését, jelentkezéseket, kifizetések kontrolljait, utánkövetést, gazdaságosság szempontjait.</p> <p>Tárgya: <b>Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának vizsgálata</b></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 – 2020. év a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások szabályozott felhasználása, Önkormányzat külső megítélése</p> <p>Belső utasítás és folyamatok módosítása</p> <p>Belső utasítás és folyamatok módosítása, belső kontrollrendszer kialakítása</p>	I. n.é.	2	36
2.	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Önkormányzat által a Közalapítványoknak nyújtott támogatásokat a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével, rendeltetésszerűen használták-e fel. Megvizsgálni a pályázatok meghirdetését, a jelentkezéseket, kifizetések kontrolljait, a benyújtott elszámolásokat, az utánkövetést, és a gazdaságosság szempontjainak való megfelelést.</p> <p>Tárgya: <b>Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése</b></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. – 2020. év a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>Önkormányzat külső megítélése</p> <p>belső kontrollrendszer kialakítása</p>	I. n.é.	1	22

3	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Önkormányzat használatában lévő bankkártyákat a vonatkozó szabályozók előírásainak megfelelően alkalmazták-e? A folyamat kialakított kontrolljai biztosítják-e a rendeltetésszerű felhasználást.</p> <p>Tárgya: <b>Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</b></p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: a kiválasztott minta vizsgálata dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott,</p> <p>Időszak: 2017. – 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	erőforrások szabályozott felhasználása	I. n.é.	1	16
4	Városgazda XVIII. kerület Nonprofit Zrt.	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a Társaság a feladatellátási szerződésben foglalt elszámolási követelményeknek eleget tett-e, a szerződésben kialakított kontrollok megfelelően biztosítják-e az erőforrások felhasználásának átláthatóságát.</p> <p>Tárgya: <b>A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése</b></p> <p>Típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>önkormányzati vagyontárgyak értékének megóvása</p> <p>folyamatban részt vevő szereplők számossága</p> <p>szabályok megfelelő betartása</p>	II. n.é.	2	55
5	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat	<p>Célja: Megvizsgálni a rendezvények tervezésének folyamatát, a költségvetés tervezését, a lebonyolítását és a kifizetések szabályszerűségét.</p> <p>Tárgya: <b>A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata</b></p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, bizonylatokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2019. év</p>	<p>közpénzzel való visszaélés lehetősége</p> <p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>támogatásokkal való elszámolás</p>	III. n.é.	1	15
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: <b>A Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások alátámasztottságának vizsgálata (működési célú támogatások felhasználása)</b></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 – 2019. év a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások szabályozott felhasználása</p> <p>támogatásokkal való elszámolás</p>	III. n.é.	1	15



## Önkormányzati Intézmények

7	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Gazdasági Ellátó Szolgálat</b>	<p>Célja: Megvizsgálni, a GESZ és az Intézmények között kötött munkamegosztási megállapodás gyakorlati működését, az információáramlás esetleges fejlesztésének szükségességét, lehetőségeit.</p> <p>Tárgya: <b>A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése</b></p> <p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>folyamatban részt vevő szereplők számossága</p> <p>összetett intézmény</p> <p>információáramlás kockázata</p>	II. n.é.	1	16
8	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Egyesített Bölcsődék</b>	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Egyesített Bölcsődék közétkeztetésének szervezése megfelel-e a gazdaságosság és hatékonyság alapelveinek? Lehetséges-e tovább optimalizálni az erőforrások felhasználását.</p> <p>Tárgya: <b>Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata</b></p> <p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>összetett intézmény</p> <p>erőforrásokkal való gazdálkodás</p>	II. n.é.	1	16
9	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Egyesített Bölcsődék</b>	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az Intézmény telephelyein megfelelő kontrollok kerültek-e kialakításra, betartják-e a térítési díjak beszedésének szabályait, a kialakított kontrollokat alkalmazzák-e?</p> <p>Tárgya: <b>Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata</b></p> <p>Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2019. - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>Önkormányzat külső megítélése</p> <p>szabályozottság kialakítása</p> <p>erőforrásokkal való gazdálkodás</p>	IV. n.é.	1	21
10	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Szociális Szolgáltató Intézmények</b>	<p>Célja: Megvizsgálni a kiválasztott intézmények költségvetésének tervezési folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: <b>Az egyes intézmények költségvetés tervezésének folyamata, alátámasztottságának ellenőrzése</b></p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018. - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrások felhasználásának tervezése</p> <p>Belső utasítás és folyamatok ellenőrzése</p> <p>belső kontrollrendszer kialakítása</p>	II. n.é.	1	20

11	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentimrei Közösségi Ház</b>	Célja: Megvizsgálni, hogy a PIK a GESZ és a fenntartó iránymutatásai alapján kialakította-e és működtette-e a rendezvények, programok tervezéséhez és elemzéséhez szükséges, illetve a szabályozott működést biztosító kontrollokat, költségkalkulációkat. A Közösségi Ház a működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket. Tárgya: <b>A Közösségi Ház belső kontrollrendszerének kialakítása, különös tekintettel a költségvetés tervezésére és a munkaidő optimális és szabályszerű kihasználására.</b> Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2019. - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrások szabályozott felhasználása  Önkormányzat külső megítélése  Belső utasítás és folyamatok módosítása  Intézményvezető váltás	III. n.é.	2	36
12	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Kondor Béla Közösségi Ház és Intézményei</b>	Célja: A 2018. - 2019. években lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata, annak érdekében, hogy a megfogalmazott javaslatokra az intézkedések, azok végrehajtása megtörtént-e? Tárgya: <b>A Közösségi Ház korábbi vizsgálatok, tanácsadások javaslataira hozott intézkedéseinek utóvizsgálata</b> Típusa: utóellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017. - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrások szabályozott felhasználása Önkormányzat külső megítélése  Belső utasítás és folyamatok módosítása  belső kontrollrendszer kialakítása	IV. n.év	2	10
13	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentimrei Napsugár Óvoda</b>	Célja: Megvizsgálni, hogy az óvoda a kialakított gazdasági kontrolloknak megfelelően használta-e fel a költségvetési előirányzatait. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre. Tárgya: <b>A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás  szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	III. n. év	2	35
14	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentlőrinci Bóbita Óvoda</b>	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: <b>A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás  vezetői megbízás lejárta szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	35



15	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentlőrinci Eszterlánc Óvoda</b>	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: <b>A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta  erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	35
16	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentlőrinci Napraforgó Óvoda</b>	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: <b>A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta  erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	III. n. év	2	35
17	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentlőrinci Zöldliget Óvoda</b>	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: <b>A kialakított kontrollok és gazdasági működés átfogó ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta  erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	III. n. év	2	35
18	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Pestszentlőrinci Robogó Óvoda</b>	Célja: Megvizsgálni, hogy az óvoda a kialakított gazdasági kontrolloknak megfelelően használta-e fel a költségvetési előirányzatait. Megállapítani, hogy a vizsgált időszakban az erőforrásokat szabályszerűen használták-e fel, törekedtek-e a gazdaságos és hatékony működtetésre. Tárgya: <b>A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése</b> Típusa: szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott a tételek számától függően tételes vagy irányított mintavételű vizsgálat Időszak: 2016 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	35

## Polgármesteri Hivatal

19	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Polgármesteri Hivatal</b>	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy a Polgármesteri Hivatal használatában lévő bankkártyákat a vonatkozó szabályzók előírásainak megfelelően alkalmazták-e? A folyamat kialakított kontrolljai biztosítják-e a rendeltetésszerű felhasználást.</p> <p>Tárgya: <b>A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</b></p> <p>Típusa: Pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, bizonylatokra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2017. - 2020. év a vizsgálat kezdetéig</p>	erőforrások szabályszerű felhasználása  belső kontrollrendszer kialakítása, felülvizsgálata	I. n.é.	1	20
20	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Polgármesteri Hivatal</b>	<p>Célja: Megvizsgálni az Önkormányzat költségvetése tervezésének folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: <b>Az Önkormányzat költségvetés tervezésének folyamata, a kapcsolódó kontrollok kialakításának ellenőrzése</b></p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	jogszabályoknak való megfelelés  gazdaságosság, szabályosság	III. n. év	2	44
21	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat  <b>Polgármesteri Hivatal</b>	<p>Célja: Megvizsgálni a költségvetésben rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának szabályszerűségét, a kialakított kontrollok működését, a gazdaságosság és hatékonyság szempontjainak való megfelelést.</p> <p>Tárgya: <b>Ifjúsági és sport kiadások felhasználásának ellenőrzése</b></p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, bizonylatokra alapozott tételes vagy mintavételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018. - 2020. év a vizsgálat kezdetéig</p>	jogszabályoknak való megfelelés  gazdaságosság, szabályosság	IV. n. év	1	20





## Belső ellenőri kapacitás számítása

2020. naptári év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen	Arány
<b>Tárgyévi naptári napok száma (bruttó munkaidő)</b>	<b>365</b>	<b>4,5</b>	<b>1 643</b>	<b>100%</b>
Tárgyévi pihenőnapok száma	52	4,5	234	14%
Tárgyévi szabadnapok száma	52	4,5	234	14%
Tárgyévi ünnepnapok/munkaszüneti napok száma	8	4,5	36	2%
Fizetett szabadságnapok átlagos száma	34	4,5	153	9%
Becsült (kieső) betegnapok átlagos száma	5	4,5	23	1%
<b>Tárgyévi naptári napokból levonandó napok száma (kieső munkaidő)</b>	<b>151</b>	<b>4,5</b>	<b>680</b>	<b>41%</b>
<b>Tárgyévben ledolgozható naptári napok száma (nettó munkaidő)</b>	<b>214</b>	<b>4,5</b>	<b>963</b>	<b>59%</b>
Tárgyévben tervezett ellenőri létszám		4,5		
Kötelező mérlegképes továbbképzésére (2-2 nap)	2	2,5	5	1%
Szervezett szakmai oktatására, képzésére (2 - 2 nap)	4	4,5	18	2%
Önképzésére, szakirodalomra (átlag havonta 1 nap)	12	4,5	54	6%
Munkaértekezletre (átlag kéthavonta 1 nap)	6	4,5	27	3%
Vezetői feladatok jogszabály szerinti ellátására (heti 1 nap)	50	1,0	50	5%
Adminisztrációra (Intézményi Adattár működtetése is)	36	4,5	162	17%
Tanácsadói tevékenységre	4	4,5	18	2%
Soron kívüli ellenőrzésekre	10	4,5	45	5%
Tartalékidő	9	4,5	41	4%
<b>Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma</b>	<b>120,8</b>	<b>4,5</b>	<b>544</b>	<b>56%</b>
<b>Nettó munkaidő (Tervezett-, soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra fordított idő és a tartalék összesen)</b>	<b>143,8</b>	<b>4,5</b>	<b>647</b>	<b>67%</b>

# Kockázatelemzés a 2020. évre

Készítette Benedek János  
belső ellenőrzési csoportvezető

Budapest, 2019. november 28.

## Belső ellenőrzési fókusz a 2020. évre

Ellenőrzési célterületek:

1	Az Önkormányzat intézményei működésének ellenőrzése szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság szempontjából
2	Önkormányzat vagyonával való gazdálkodás, költségvetés tervezése, végrehajtása
3	Belső kontrollrendszer működése minden vizsgált területen
4	Önkormányzati támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége
5	Ellenőrizetlen területek
6	Utóvizsgálatok



## Folyamatok kockázatelemzése a 2020. 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-pénzükezelési folyamatok			Számvetési folyamatok			Üzemeltetés			Iratkezelés és irattározás			Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás			Érték
	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	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	4	12	2	3	6	3	3	9	2	3	6	4	2	8	4	4	16	3	3	9	<b>173</b>
Bevétel megalapozatlansága, túltervezése	2	4	8	1	2	2	2	3	6	2	3	6	3	4	12	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	3	6	2	2	4	2	3	6	<b>128</b>
Kiadás növekedése	3	4	12	1	2	2	1	4	4	2	3	6	3	4	12	3	4	12	3	4	12	3	3	9	4	2	8	2	4	8	3	3	9	<b>159</b>
Jogilag szerzteágazó vizsgálati területek, jogszabályváltozások	2	3	6	1	3	3	4	3	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	2	4	2	3	6	5	3	15	<b>158</b>
Szervezeti/személyi változás, átszervezés	4	4	16	2	3	6	3	4	12	3	4	12	3	4	12	3	4	12	4	4	16	2	3	6	3	3	9	5	5	25	4	3	12	<b>215</b>
Szakmailag, pénzügyileg megalapozatlan döntések	3	4	12	1	2	2	2	4	8	2	4	8	3	5	15	2	3	6	3	5	15	2	3	6	4	2	8	2	2	4	2	3	6	<b>153</b>
Nem megfelelő bizonylati rend, okmányfegyelem	3	3	9	2	2	4	3	5	15	2	5	10	3	3	9	2	4	8	3	3	9	2	4	8	4	3	12	2	4	8	4	3	12	<b>173</b>
Szakértelem, kapacitás, gyakorlat hiánya	3	3	9	1	3	3	4	4	16	3	4	12	3	5	15	4	3	12	3	5	15	2	3	6	3	3	9	3	4	12	4	4	16	<b>199</b>
Előző ellenőrzési jelentés kiemelt megállapításai	2	2	4	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	2	2	4	4	4	16	2	2	4	2	2	4	<b>131</b>
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	3	6	3	3	9	4	3	12	3	3	9	3	3	9	3	4	12	4	3	12	4	2	8	<b>164</b>
<b>Kockázati érték</b>			<b>91</b>			<b>46</b>			<b>100</b>			<b>84</b>			<b>112</b>			<b>95</b>			<b>112</b>			<b>67</b>			<b>92</b>			<b>99</b>			<b>97</b>	

**A kockázati sorrend**

**7**

**10**

**2**

**8**

**1**

**5**

**1**

**9**

**6**

**3**

**4**

## Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek kockázatelemzése 2020. 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 Lakás gazdálkodási Iroda			Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda			Gazdasági és Költségvetési Iroda			Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Iroda			Humán szolgáltatási Iroda			Műszaki- Építéshatósági és Környezetvédel mi Iroda			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	2	4	3	4	12	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	2	4
2 Informatikai támogatottság, feltételek hiánya	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	3	6	3	3	9	4	3	12	4	4	16	3	3	9
3 Feladatellátás összetettsége	3	3	9	2	3	6	3	4	12	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9
4 Változás/átszervezés	4	4	16	2	2	4	2	3	6	3	3	9	4	3	12	3	3	9	3	4	12	2	3	6	3	3	9
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	3	3	9	1	2	2	2	3	6	2	3	6	2	2	4	2	3	6	3	3	9	2	4	8	4	4	16
8 Tévedések valószínűsége	2	3	6	2	2	4	2	3	6	3	3	9	2	3	6	2	4	8	2	3	6	3	3	9	3	3	9
9 Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	3	6	3	3	9	2	2	4	3	3	9
10 Kontrollok hiánya	3	4	12	2	2	4	2	3	6	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	3	9	3	3	9	4	3	12
11 Vagyongazdálkodás	2	2	4	2	2	4	3	4	12	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	4	12	2	3	6
12 Jogszabályváltozás	3	3	9	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	3	3	9	3	3	9	2	3	6	2	2	4	2	2	4	4	3	12	4	3	12
15 Gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság követelményeinek figyelmen kívül hagyása	2	3	6	2	2	4	3	3	9	3	4	12	2	3	6	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	3	3	9	2	2	4	3	3	9
<b>Kockázati érték</b>			<b>139</b>			<b>72</b>			<b>137</b>			<b>134</b>			<b>112</b>			<b>110</b>			<b>120</b>			<b>137</b>			<b>138</b>

**A kockázati sorrend**

**1**

**8**

**3**

**4**

**6**

**7**

**5**

**3**

**2**



## Költségvetési szervek/gazdasági társaságok kockázatelemzése 2020. 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	V	H	P	V	H	P											
1	4	4	16	2	3	6	4	4	16	4	4	16	4	3	12	4	3	12	3	4	12	2	2	4	4	3	12	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	118	3			
2	4	4	16	3	3	9	4	4	16	3	3	9	3	4	12	4	4	16	3	3	9	3	2	6	4	3	12	2	2	4	4	4	16	4	4	16	4	4	16	125	1			
3	3	4	12	3	3	9	4	3	12	3	3	9	2	4	8	4	3	12	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	2	6	4	4	16	4	4	16	111	4			
4	3	4	12	4	3	12	3	3	9	3	2	6	3	3	9	4	3	12	3	4	12	2	3	6	2	2	4	2	2	4	4	3	12	4	3	12	4	3	12	98	6			
5	4	4	16	3	3	9	4	4	16	3	3	9	5	3	15	3	3	9	5	4	20	2	2	4	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	119	2
6	4	4	16	3	3	9	4	4	16	2	2	4	2	3	6	4	3	12	3	3	9	2	2	4	4	4	16	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	3	9	3	2	6	107	5
7	3	3	9	2	2	4	4	3	12	3	3	9	4	3	12	3	3	9	3	3	9	3	2	6	2	3	6	2	2	4	4	3	12	4	3	12	4	3	12	89	7			
8	2	3	6	2	2	4	4	3	12	2	3	6	3	3	9	2	3	6	3	3	9	2	2	4	3	2	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	77	12
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	4	3	12	85	10			
10	2	3	6	2	3	6	2	3	6	2	3	6	3	3	9	4	3	12	3	3	9	2	2	4	2	3	6	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	79	11
11	2	3	6	2	3	6	3	3	9	3	4	12	3	3	9	3	4	12	3	3	9	2	2	4	3	2	6	2	2	4	4	3	12	4	3	12	4	3	12	86	9			
12	2	3	6	2	2	4	3	3	9	2	2	4	3	4	12	4	4	16	3	3	9	2	2	4	3	3	9	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9	3	3	9	88	8



## Kockázat elemzés összesítése a 2020. évre, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan

		1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
		Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok	Tervezés, költségvetés készítés	Szabályozás, Minőségmenedzsment, Koordinációs folyamatok Irányítás, belső	Iratkezelés és irattározás	Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás	Humánerőforrás-gazdálkodás	Üzemeltetés	Szakmai feladatellátás	Jogi feladatok	Számviteli folyamatok	Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés	
1	Közigazgatási és Hatósági Iroda	<b>Magas Kockázati tényezők</b>					<b>Közepes Kockázati Tényezők</b>			<b>Alacsony Kockázati Tényezők</b>			
2	Köznevelési, Közművelődési és Sport Iroda												
3	Műszaki- Építéshatósági és Környezetvédelmi Iroda												
4	Vagyon- és Lakásgazdálkodási Iroda												
5	Jogi, Közbeszerzési és Pályázati Iroda												
6	Humánszolgáltatási Iroda												
7	Gazdasági és Költségvetési Iroda												
8	Polgármesteri és Jegyzői Kabinet 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 kontrollig 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 2020. évre, az Önkormányzatra vonatkozóan

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

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.)

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