


ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület

2020. év szeptember hónap 24. napján tartandó ülésére

Előterjesztés tárgya: Javaslat az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítására


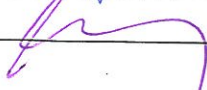
Összeállító:

Név	Tisztség	Aláírás
Benedek János	Belső kontroll felelős	

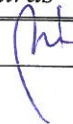
Egyeztetve (Polgármesteri Hivatal)

Név	Tisztség	Aláírás
-----	----------	---------


Az előterjesztés összhangban van a jogszabályokkal:

Név	Tisztség	Aláírás
Somogyiné dr. Szatmári Nóra	JTP főosztályvezető-helyettes	
dr. Kóródi-Juhász Zsolt	JTP főosztályvezető	


Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:

Név	Tisztség	Aláírás
Buzás Lászlóné	GFO főosztályvezető	

Jegyzői törvényességi ellenőrzés:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tájékoztatva:

Név	Tisztség	Aláírás
Kassai Dániel	Tanácsnok	

Előterjesztő:

Név	Tisztség	Aláírás
dr. Ronyecz Róbert	Jegyző	

Tárgyalja: PEB**Javasolt meghívott: -**

A határozati javaslat elfogadásához minősített többség szükséges/ nem szükséges*.

Az előterjesztés zárt kezelését kérjük/ nem kérjük*.

<u>nyilvános ülés / zárt ülés*</u>		
Mötv.46. § (2) bekezdés a)	46. § (2) bekezdés b)	46. § (2) bekezdés c)
<u>egyszerű többség / minősített többség*</u>		
Kt. SZMSZ:	egyéb jogszabály:	
hatáskör jogalapja		
Kt. SZMSZ	egyéb jogszabály: 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (5) bekezdése	
* megfelelő rész aláhúzendó		

Tisztelt Képviselő Testület!

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

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testületének Pénzügyi Ellenőrzési Bizottsága 90/2019. (XII.11) határozatával a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 42/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet 87. § (1) bekezdés c) pontjának megfelelően átruházott hatáskörében hagyta jóvá az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

Az intézményi átalakításokra tekintettel indokoltá vált az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosítása.

Figyelemmel a 2020. január-március között soron kívül és terven felül a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeiben elvégzésre került „A Községi Ház vezetéváltása során feltárt hiányosságok vizsgálata” tárgyú ellenőrzésre, továbbá a Képviselő-testület azon döntésére, amely alapján a Pestszentimrei Községi Ház beolvadt a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeibe, a közművelődési intézményekre vonatkozóan tervezett ellenőrzések lefolytatása nem indokolt 2020-ban.

Fentiekre tekintettel az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéből a következő ellenőrzések törlése javasolt:

- A 11. sorszám alatt tervezett, a Pestszentimrei Községi Háznál elvégzendő „A Községi Ház belső kontrollrendszerének kialakítása, különös tekintettel a költségvetés tervezésére és a munkaidő optimális és szabályszerű kihasználására” tárgyú ellenőrzés.
- A 12. sorszám alatt tervezett, a Kondor Béla Községi Ház és Intézményeinél elvégzendő „A Községi Ház korábbi vizsgálatok, tanácsadások javaslataira hozott intézkedéseinek utóvizsgálata” tárgyú ellenőrzés.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése határozza meg a belső ellenőrzési terv módosítására irányadó rendelkezéseket, amelyhez helyi önkormányzat esetében a Képviselő-testület egyetértése szükséges.

„(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.”

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata Képviselő-testülete egyetért az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének módosításával az előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalomnak megfelelően.

Határidő: 2020. szeptember 30.

Felelős: jegyző

Budapest, 2020.09.11.

dr. Ronyecz Róbert
jegyző

Melléletek:

1. melléklet: az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terve
2. melléklet: az Önkormányzat 2020. évi módosított belső ellenőrzési terve



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
Önkormányzat ellenőrzései						
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: Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának 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: 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: Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése</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 szabályzók előírásainak megfelelően alkalmazták-e? A folyamat kialakított kontrolljai biztosítják-e a rendeltetésszerű felhasználást.</p> <p>Tárgya: Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</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: A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	önkormányzati vagyon értékének megóvása	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 kifizetések szabályszerűségét.</p> <p>Tárgya: A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, bizonylatokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2019.év</p>	közpénzzel való visszaélés lehetősége	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: A Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások alátámasztottságának vizsgálata (működési célú támogatások felhasználása)</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>	erőforrások szabályozott felhasználása	III. n.é.	1	15

Önkormányzati Intézmények

7	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	<p>Célja: Megvizsgálni, a GESZ és az Intézmények között kötött munkamegosztási megállapodás gyakorlati működését, az információáramlás esetleges fejlesztésének szükségességét, lehetőségeit.</p> <p>Tárgya: A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése</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 Egyesített Bölcsődék	<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: Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata</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 Egyesített Bölcsődék	<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: Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata</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 Szociális Szolgáltató Intézmények	<p>Célja: Megvizsgálni a kiválasztott intézmények költségvetésének tervezési folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: Az egyes intézmények költségvetés tervezésének folyamata, alátámasztottságának ellenőrzése</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 Pestszentimrei Községi Ház	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 Községi Ház a működése során betartja-e a gazdaságosságra és hatékonyságra vonatkozó szabályokat, elveket. Tárgya: A Községi Ház belső kontrollrendszerének kialakítása, különös tekintettel a költségvetés tervezésére és a munkaidő optimális és szabályszerű kihasználására. 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 Kondor Béla Községi Ház és Intézményei	Célja: A 2018. - 2019. években lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata, annak érdekében, hogy a megfogalmazott javaslatokra az intézkedések, azok végrehajtása megtörtént-e? Tárgya: A Községi Ház korábbi vizsgálatok, tanácsadások javaslataira hozott intézkedéseinek utóvizsgálata 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 Pestszentimrei Napsugár Óvoda	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: A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése 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 Pestszentlőrinci Bóbita 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: 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 Pestszentlőrinci Eszterlánc 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: 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 Pestszentlőrinci Napraforgó 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 - 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 Pestszentlőrinci Zöldliget 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: 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 Pestszentlőrinci Robogó Óvoda	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: A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése 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 Polgármesteri Hivatal	<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: A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</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 Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni az Önkormányzat költségvetése tervezésének folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: Az Önkormányzat költségvetés tervezésének folyamata, a kapcsolódó kontrollok kialakításának ellenőrzése</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 Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni a költségvetésben rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának szabályszerűségét, a kialakított kontrollok működését, a gazdaságosság és hatékonyság szempontjainak való megfelelést.</p> <p>Tárgya: Ifjúsági és sport kiadások felhasználásának ellenőrzése</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

Nemzetiségi Önkormányzatok

22	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 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, bizonylatok, nyilvántartások tételes áttekintésével.</p> <p>Időszak: 2019 - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	Bizonylati rend, okmányfegyelem esetleges hiányossága	II. n.é.	2	22
			erőforrások szabályozott felhasználása			

Tervezett ellenőrzés		594
Tartalék idő, tanácsadásra tervezett és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő összesen		53
Ellenőrzésre fordított idő összesen		647

Budapest, 2019. november 29.

Készítette:

Benedek János
belső ellenőrzési csoportvezető



BUDAPEST FŐVÁROS XVIII. KERÜLET
PESTSZENTLŐRINC-PESTSZENTIMREI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉS

1184 BUDAPEST, ÜLLŐI ÚT 400. 1675 BUDAPEST PF. 49. TEL. 296-1300 www.bp18.hu

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

2020. évi belső ellenőrzési terve
MÓDOSÍTOTT

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 a támogatások nyújtásának és az elszámolások, nyilvántartások szabályszerűségét. Megvizsgálni a pályázat hirdetését, jelentkezéseket, kifizetések kontrolljait, utánkövetést, gazdaságosság szempontjait.</p> <p>Tárgya: Önkormányzati támogatások benyújtásának, elszámolásának 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: 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: Az Önkormányzat által a Közalapítványok részére nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése</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 szabályzók előírásainak megfelelően alkalmazták-e? A folyamat kialakított kontrolljai biztosítják-e a rendeltetésszerű felhasználást.</p> <p>Tárgya: Az Önkormányzat által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</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: A Városgazda XVIII. kerület Nzrt.-nek nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	önkormányzati vagyon értékének megóvása	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 kifizetések szabályszerűségét.</p> <p>Tárgya: A Városgazda XVIII. kerület Nzrt. által lebonyolított nagyrendezvények előkészítése, tervezése és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Típusa: Pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra, bizonylatokra, interjúra, folyamatleírásra alapozott irányított mintavételű vizsgálat</p> <p>Időszak: 2018 – 2019.év</p>	közpénzzel való visszaélés lehetősége	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: A Támogatási szerződésben foglalt előírások, elszámolások alátámasztottságának vizsgálata (működési célú támogatások felhasználása)</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>	erőforrások szabályozott felhasználása	III. n.é.	1	15

Önkormányzati Intézmények

7	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	<p>Célja: Megvizsgálni, a GESZ és az Intézmények között kötött munkamegosztási megállapodás gyakorlati működését, az információáramlás esetleges fejlesztésének szükségességét, lehetőségeit.</p> <p>Tárgya: A GESZ - Intézmények közötti munkamegosztás, információáramlás ellenőrzése</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 Egyesített Bölcsődék	<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: Az Egyesített Bölcsődék közétkeztetési rendszerének vizsgálata</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 Egyesített Bölcsődék	<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: Az étkezési térítési díjak beszedése szabályszerűségének vizsgálata</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 szabályozottság kialakítása</p> <p>erőforrásokkal való gazdálkodás</p>	IV. n.é.	1	21
10	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Szociális Szolgáltató Intézmények	<p>Célja: Megvizsgálni a kiválasztott intézmények költségvetésének tervezési folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: Az egyes intézmények költségvetés tervezésének folyamata, alátámasztottságának ellenőrzése</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 Pestszentimrei Napsugár Óvoda	<p>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.</p> <p>Tárgya: A költségvetés végrehajtásának 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 - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	<p>erőforrásokkal való gazdálkodás</p> <p>szabályok betartása</p> <p>szerteágazó szabályozási előírások</p>	III. n. év	2	35

12	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Bóbita 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: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	erőforrásokkal való gazdálkodás vezetői megbízás lejárta szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	35
13	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Eszterlánc 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: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	II. n. év	2	35
14	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Napraforgó 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 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	III. n. év	2	35
15	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Zöldliget 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: 2017 - 2020. a vizsgálat kezdetéig	vezetői megbízás lejárta erőforrásokkal való gazdálkodás szabályok betartása szerteágazó szabályozási előírások	III. n. év	2	35
16	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Pestszentlőrinci Robogó Óvoda	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: A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése 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

17	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<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: A Polgármesteri Hivatal által használt bankkártyák rendeltetésszerű és a vonatkozó utasításoknak, szabályzatoknak megfelelő felhasználásának ellenőrzése.</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	I. n.é.	1	20
18	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni az Önkormányzat költségvetése tervezésének folyamatát, az egyes tételek tervezhetőségét, alátámasztottságát.</p> <p>Tárgya: Az Önkormányzat költségvetés tervezésének folyamata, a kapcsolódó kontrollok kialakításának ellenőrzése</p> <p>Típusa: szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokra alapozott tételes vizsgálat</p> <p>Időszak: 2019. a vizsgálat kezdetéig</p>	jogszabályoknak való megfelelés	III. n. év	2	44
19	Budapest Főváros XVIII. ker. Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni a költségvetésben rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának szabályszerűségét, a kialakított kontrollok működését, a gazdaságosság és hatékonyság szempontjainak való megfelelést.</p> <p>Tárgya: Ifjúsági és sport kiadások felhasználásának ellenőrzése</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	IV. n. év	1	20

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-e, használták-e fel, és az elszámolások is azoknak megfelelően történtek-e?</p> <p>Tárgya: Önkormányzati 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, bizonylatok, nyilvántartások tételei áttekintésével.</p> <p>Időszak: 2019 - 2020. a vizsgálat kezdetéig</p>	Bizonylati rend, okmányfegyelem esetleges hiányossága	II. n.é.	2	22
----	--	---	---	----------	---	----

Soron kívül, terven felül végzett ellenőrzések

21	Budapest Főváros XVIII. ker. Kondor Béla közösségi Ház és Intézményei	<p>Célja: Megállapítani, hogy történt-e szabálytalanság a KBKHI működésében a vizsgált időszakban. Megvizsgálni, hogy az esetlegesen feltárt hiányosságok milyen mértékben befolyásolták a Községi Ház gazdálkodását, működését?</p> <p>Tárgya: A Községi Ház vezetőváltása során feltárt hiányosságok vizsgálata</p>		I. n.é.	2	35
----	---	--	--	---------	---	----

22	Budapest Főváros XVIII. ker. Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Megvizsgálni, hogy az adózó ügyében hozott döntések a dokumentumok alapján megalapozottak, jogszerűek és szabályszerűek voltak-e? Az ügyintézés során nem történt-e hiba, nem került-e sor visszaélésre.</p> <p>Tárgya: Adóügyi döntések jogszerűségének, megfelelőségének soron kívüli vizsgálata</p>		II. n.é.	2	6
----	---	---	--	----------	---	---

Tervezett ellenőrzés						589
Tartalék idő, tanácsadásra tervezett és soron kívüli ellenőrzésekre tervezett idő összesen						58
Ellenőrzésre fordított idő összesen						647

Budapest, 2020. szeptember 10.