



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga
(Mötv. 46. § (1); 60. §)

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2018. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján 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.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Bp. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkt.) szabályozza.

A Képviselő-testület a 120/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatában úgy döntött, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményei belső ellenőrzésének végzésére a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalt jelöli ki.

A Képviselő-testület 121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozata alapján a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézménye, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladatai a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerül ellátásra.



A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése arról rendelkezik, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzését a 3. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzési tevékenységet egy fő köztisztviselő végzi, külső erőforrás igénybevétele a tervezésben nem szerepel.

A Belső Ellenőrzési Terv javaslat a stratégiai terv rendelkezéseivel összhangban készült, külön csoportosítva tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzési feladatait, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, illetve az egyéb feladatokat.

A Nemzetgazdasági Minisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve a tanácsadói tevékenységre a rendelkezésre álló kapacitás 10 %-a lett tervezve.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A soron kívüli ellenőrzésekre a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával összhangban, a rendelkezésre álló kapacitás 12 %-a került elkülönítésre.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb feladatok között lett tervezve a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak – például kockázat elemzés, tervezés, beszámolás, nyilvántartások vezetése, stratégiai terv felülvizsgálata - ellátása, az előterjesztések és adminisztratív feladatok végzése, a kötelező és szakmai képzések.

A 2018. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás és a jogszabályban előírt feladatok figyelembe vételével.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2018. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként a munkaidő mérleget és az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzést tájékoztatásul.

Fentiek alapján kérem a Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:



A Pénzügyi Bizottság – a Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Bp. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontjában biztosított jogkörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2018. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a melléletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2017. 11 hó 28 nap


dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:



Pokorni Zoltán
polgármester

Melléletek:

1. számú melléklet: 2018. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2018. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2018. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2018. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés
 3. a tábla: Ellenőrzés nyilvántartás 2011-2018. évek
 3. b tábla: Kockázatelemzés összegzés 2018. év

I. Intézmények belső ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Krisztinavárosi Bölcsőde (1122 Budapest, Ráth György u. 18-20.)

Az ellenőrzés tárgya: a központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 12 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2018. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. évben igénybevett támogatáshoz kapcsolódó időszak

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

2. Fejlesztő Napközi Otthon (1126 Budapest, Tóth Lőrinc u. 24.)

Az ellenőrzés tárgya: a központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 12 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2018. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. évben igénybevett támogatáshoz kapcsolódó időszak

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

Rendszerellenőrzés:

3. Süni Óvodák (1126 Budapest, Németvölgyi út 29.)

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 11 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2018. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. év, 2018. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, tájékoztatás kérés.

Összesen: 35 munkanap

II. Felügyeleti jellegű ellenőrzés

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

Irányító szervként végzett ellenőrzés nem lett tervezve.

III. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzés

4. Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés tárgya: a szervezeti egység működése, illetve tevékenysége

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e.

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2018. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. év, 2018. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, egyeztetés, tájékoztatás kérés.

Rendszerellenőrzés

5. Hatósági Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezeti egységnél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2018. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. év, 2018. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérés.

Összesen: 60 munkanap

IV. Egyéb ellenőrzés

Gazdasági Társaság

Szabályszerűségi ellenőrzés

6. FÁBER Kft. (1126 Budapest, Böszörményi u. 20-22.)

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék javaslatának végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2018. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: intézkedési terv szerint és a jelenlegi gyakorlat (2018. év)

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.

Rendszerellenőrzés

7. Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. (1123 Budapest, Csörsz u. 14.)

Az ellenőrzés tárgya: a közzétételi kötelezettség teljesítése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a közzétételi kötelezettségét a jogszabályi és egyéb előírásoknak megfelelően teljesíti-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2018. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. év, 2018. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.

8. MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. (1124 Budapest, Csörsz u. 18.)

Az ellenőrzés tárgya: a közzétételi kötelezettség teljesítése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a közzétételi kötelezettségét a jogszabályi és egyéb előírásoknak megfelelően teljesíti-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2018. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2017. év, 2018. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok

Szabályszerűségi ellenőrzés

9. Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok 2015. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 14 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2018. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: intézkedési terv szerint és a jelenlegi gyakorlat (2018. év)

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérés.

Összesen: 44 munkanap

Mindösszesen: 139 ellenőri munkanap

Budapest Hegyvidék, 2017.

hó nap

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv
2018.

Ellenőrzések

1. a tábla

Intézmény, szervezeti egység, tárgyköri megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai rendszerek		szabályszerűségi		pénzügyi		soron kívüli		összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap
Önkormányzat összesen	4	61					5	78				9	139	
Irányított költségvetési intézmény összesen:	1	11					2	24				3	35	
Krisztinavárosi Bölcsőde							1	12				1	12	
Fejlesztő Napközi Otthon							1	12				1	12	
Süni Óvodák	1	11										1	11	
Polgármesteri Hivatal összesen:	1	30					1	30				2	60	
Pénzügyi és Költségvetési Iroda							1	30				1	30	
Hatósági Iroda	1	30										1	30	
Felügyeleti jellegű ellenőrzés összesen:													-	
-														
Egyéb	2	20					2	24				4	44	
FÁBER Kft.							1	10				1	10	
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	1	10										1	10	
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	1	10										1	10	
Helyi nemzetiégi önkormányzatok (utóellenőrzés)							1	14				1	14	
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre											25		25	

2018

Belső Ellenőrzési Terv
2018.

Tevékenységek

1. b tábla

Intézmény, szervezeti egység megnevezése	2018. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesen	Tanácsadás	Képzés	Egyéb tevékenység	Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás	Kapacitás összesen
	saját ellenőri nap	saját embernap	saját embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	embernap
Önkormányzat összesen	139	20	5	15	179	0	179
Irányított költségvetési intézmény összesen:	35	10		5	50		50
Krisztinavárosi Bölcsőde	12				12		12
Fejlesztő Napközi Otthon	12				12		12
Süni Óvodák	11				11		11
Polgármesteri Hivatal összesen:	60	10	5	10	85		85
Pénzügyi és Költségvetési Iroda	30				30		30
Harósági Iroda	30				30		30
Felügyeleti jellegű ellenőrzés összesen:	-				-		-
-							
Egyéb	44				44		44
FÁBER Kft.	10				10		10
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	10				10		10
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	10				10		10
Helyi nemzeti önkormányzatok (utóellenőrzés)	14				14		14
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre	25				25	0	25

Belső Ellenőrzési Terv
2018.

Létszám és erőforrás 2018. év

1. c tábla

Létszám és erőforrás	Belső ellenőrzési közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Önkormányzat	2	0	2	0	204	0	0	0	0	0	204	0	0	0	0	0
Polgármesteri hivatal	2	0	2	0	204	0	0	0	0	0	204	0	0	0	0	0
Irányított szervezetek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Oké!

1/11

Munkaidő mérleg 2018. évre

Naptári napok száma: 365 nap

Naptári napok számát csökkenti:

- a) Pihenőnap és munkaszüneti nap -115 nap
- b) Rendes szabadság - 36 nap
- c) Betegállomány - 10 nap
- e) Áthúzódó feladatok: - nap

Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll: 204 nap

- a) Munkatervi feladatok: 139 nap
- b) Tanácsadás, szakmai képzés, előterjesztések, jogszabályi kötelezésen alapuló feladatok, egyéb feladatok 40 nap
- c) Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 25 nap

Budapest Hegyvidék, 2017. november

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS

Az Önkormányzat 2016-2019. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve a 120/2015. (V.28.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került jóváhagyásra.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel összhangban, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével készült.

A belső ellenőrzési tervhez a kockázatok elemzésére a jegyző által - az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével – kiadott Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modellt szerint került sor.

A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési területek éves szintű felosztása a 2018. évi tervben realizálódott.

A tervezés előkészítése magába foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A tervezés előkészítése során a belső ellenőrzési fókusz az elfogadott célkitűzések és egyeztetett vezetői elvárások alapján került kialakításra. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a vezetésnek azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait, a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére. A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokat elemzi, és amelyekre a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog, amely területen leginkább segíteni tudja a hatékonyabb működést és a célkitűzések elérését.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel, a kockázatok értékelése – a kockázatkezelési rendszer keretében alkalmazott kockázatelemzések felhasználásával – a szervezeti egységek vezetői, illetve a folyamatgazdák által elkészített dokumentumok alapulvételével valósult meg. A Polgármesteri Hivatalban a kockázati kategóriák osztályozása a következők szerint történt:

- belső visszaélés
- külső visszaélés
- dolgozói tevékenység, munkahelyi biztonság
- ügyfelek
- fizikai eszközök sérülése
- rendszerek meghibásodása, tevékenység megakadása
- folyamatok irányítása, biztosítása, végrehajtása.

A Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének felmérését, a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igényét, az előző ellenőrzés óta eltelt időt, az előző év ellenőrzési tapasztalatait és a korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatokat is figyelembe véve a Pénzügyi és Költségvetési Iroda szabályszerűségi ellenőrzése, valamint a Hatósági Iroda rendszerellenőrzése került a munkatervbe. A szervezeti egységeknél a humán erőforrás rendelkezésére állása és megfelelősége a Pénzügyi és Költségvetési Irodán jelentette a legnagyobb kockázatot az elmúlt időszakban lezajlott személyi változások, vezető váltások és munkakör átszervezések következtében. A magas fluktuáció miatt a vezetés szükségesnek ítélte meg a Pénzügyi és Költségvetési Iroda tevékenységének, működésének szabályszerűségi ellenőrzését. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. A Hatósági Iroda tevékenységének ellenőrzése vezetői igény alapján rendszerellenőrzés keretében történik, a rendszerellenőrzés az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát jelenti.

Az Önkormányzat intézményeinél a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés – a kockázat azonosítása, elemzése, rangsorolása - és az intézmények vezetőinek közreműködésével kialakított belső ellenőrzési fókusz volt az alapja az éves ellenőrzési tevékenység meghatározásának.

A kockázatelemzésre önértékelő lapok alkalmazásával került sor, amelyeken az intézmények vezetői az eredendő kockázatokat és a kontroll kockázatokat értékelték. Az eredendő kockázat az ellenőrzés szempontjából objektív adottságnak tekinthető olyan belső sajátosság, ami a környezeti hatások változása, vagy az erőforrások elégtelensége miatt hibák előfordulásához vezethet. A kontroll (ellenőrzési) kockázat annak következménye, hogy a nem megfelelő belső kontroll rendszer, és/vagy a vezetői magatartás miatt nem képesek kellő időben feltárni a kockázatokat és nem akadályozzák meg a hibák előfordulását, így nem teszik lehetővé a szükséges intézkedések időbeni meghozatalát.

Az intézményeknél a kockázati kategóriák osztályozása a következők szerint történt:

- pénzügyi és gazdasági
- emberi erőforráshoz kapcsolódó
- történeti
- működési
- környezeti, szabályozási
- belső kontrollhoz kapcsolódó.

Az összesített adatok alapján az intézmények a környezeti és szabályozási, a működési, valamint az emberi erőforráshoz kapcsolódó kockázati kategóriákat értékelték a legmagasabb kockázatú tényezőnek a stratégiai célokra való hatás szempontjából. Magas kockázati értéket képviselt az intézmények tevékenységével, a rendszerrel összefüggésben bekövetkező jogszabály módosítás, az egyéb (központi, vagy önkormányzati) rendelkezések változása, az intézmény vezetésében bekövetkező változás, a számítógépes programváltozás, a feladatellátás személyi feltételeinek biztosítása.

A kockázati tényezők számított értéke alapján, egy egységes szempontrendszer - rendszer komplexitása (önértékelés), bevétel-költségszint (gazdálkodási keret nagysága), előző ellenőrzés óta eltelt idő, szabályozási környezet változása, egyéb kockázati tényező (kulcskockázat, vezetői igény, előírás) - szerint történt a kockázati tényezők és a hozzájuk rendelt súlyszámok alkalmazásával a kockázati szint meghatározása.

Az összesített értékelés alapján szerepel a munkatervben a Krisztinavárosi Bölcsőde, a Fejlesztő Napközi Otthon, a Süni Óvodák, a kiemelt ellenőrzési területek közül a normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése.

A kockázatelemzést megelőző felmérés során az intézményvezetők az alábbi területeken várják a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét:

- belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése
 - = a jogszabályok által előírt dokumentációk és nyilvántartások megfelelősége
 - = az intézmény belső szabályzatainak megfelelősége
 - = a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A belső ellenőrzés a korábbi megállapításait és tapasztalatait, továbbá az intézményvezetők javaslatait figyelembe véve, különösen a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, továbbá a több szervezetet is érintő folyamatok vonatkozásában, a tanácsadói tevékenységre helyezi a hangsúlyt az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan.

A stratégiai tervben az alábbi kiemelt ellenőrzési területek kerültek meghatározásra:

- a feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása
- a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata
- több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata
- az európai uniós források felhasználásának ellenőrzése
- a közbeszerzések lefolytatásának ellenőrzése
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése
- normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

A belső ellenőrzés a 2017. évben kialakított gyakorlatot követve azt a kiemelt célt kívánja megvalósítani, hogy - a rendszerellenőrzések, és az ellenőrzések tárgyát, típusát, időkeretét figyelembe véve az egyéb ellenőrzéseknél is - a kiemelt ellenőrzési területek is szerepeljenek az egyes ellenőrzések során a vizsgálandó és elemzésre kerülő súlyponti témák, feladatok között.

A Gazdasági Társaságok esetében a kockázatelemzés egységes szempontrendszerét a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költségszint), előző ellenőrzés óta eltelt idő, egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény, előírás) képezték. Az Állami Számvevőszék ellenőrzést végzett a FÁBER Kft-nél (az ellenőrzés azonosító száma: V-075834) 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig terjedő időszakra. A tervezés idején az Állami Számvevőszék által készített jelentéstervezet állt rendelkezésre, mely javaslatokat fogalmazott meg a FÁBER Kft. ügyvezetője felé, intézkedési terv készítésének kötelezettségét előírva. Az Állami Számvevőszék előírására tekintettel, és a vezetés által megfogalmazott igény alapján került a FÁBER Kft. ellenőrzése a tervbe, az intézkedési tervben előírtak végrehajtására vonatkozóan.

Az Állami Számvevőszék által javasoltak és a vezetés által megfogalmazott igény figyelembe vételével további két gazdasági társaság ellenőrzése szerepel a munkatervben, a működés átláthatóságának teljeskörű biztosítása, a közzétételi kötelezettségek teljesítése jogszabályi előírásnak való megfelelése érdekében.

A kockázatelemzés során a kiemelt működési folyamatok között szerepelnek a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok. A kiemelt működési folyamatok kockázati tényezőinek csoportját az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a rendszerben rejlő működési kockázat és egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény) képezték. A belső ellenőrzés 2015. évben rendszerellenőrzést végzett a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok tárgyában. A jogszabály szerint az utóellenőrzés az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

A Pénzügyi és Költségvetési Irodán a nemzetiségi ügyekkel foglalkozó kollégák fluktuációja miatt magas kockázati értékkel került a munkatervbe a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok tárgyában végzett 2015. évi rendszerellenőrzés utóellenőrzése.

A kiemelt működési folyamatok közül a normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése a stratégiai tervezés időszakában a munkatervi feladatok között nem szerepelt. A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága ellenőrzésére az Intézményeknél kerül sor.

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁS 2011-2018.

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés **R:** Rendszerellenőrzés **T:** Teljesítményellenőrzés
P: Pénzügyi ellenőrzés **I:** Informatikai ellenőrzés **X:** Lefolytatott ellenőrzés
/: Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet **+** Tervezett ellenőrzés
O: Ellenőrzésben érintett

Intézmény neve	2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.		
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R		
Gazdasági Ellátó Szolgálat				X														O	X					
Hegyhídi Hélyört. Gy. és Galéria								X																
Hegyhídi Lakiadó	X																							
Városmajon Óvodák														X										
Tálkos Óvoda								X										X						
Süni Óvodák								X															+	
Mackós Óvoda													X											
Normafa Óvoda								X																
Zugliget Óvoda									X															
Mesevár Óvoda								X							X									
KIMBI Óvoda									X															
Orbánhegyi Óvodák													X											
Szabadidősport Központ	X											/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Virányosi Közösségi Ház								X						X										
Hegyhídi Egy. Gondozási Kp					X									/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Hegyh. Egész. és Szoc. Alapszolg. Kp	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	
Hegyhídi Szociális Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X	

Gábor

Intézmény neve	2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.		
	Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus		
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R
Hegyvidéki Egységügyi Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	X													X										
Svábhegyi Bölcsöde								X																
Zugligeti Bölcsöde								X																
Krisztinavárosi Bölcsöde								X																
Fejlesztő Napközi Otthon							X																	
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/							+			X	

Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok

Társaság neve	2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.		
	Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus		
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R
FÁBER Kft.								X																
HÁGÓ Kft.								X																
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. (.VA. 2017.09.01-től)			X									X												
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.							X																	
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Hegyvidéki Szabadidősport Kft.	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X											

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés **R:** Rendszerellenőrzés **X:** Lefolytatott ellenőrzés
P: Pénzügyi ellenőrzés **I:** Informatikai ellenőrzés **+** Tervezett ellenőrzés
/: Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet **T:** Teljesítményellenőrzés **O:** Ellenőrzésben érintett

Hivatali szervezeti egység neve	2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	
Addigazgatási Iroda																									
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda	X													X											
Hatósági Iroda	X																								
Népléleli Iroda								X																	
Vagyongazdálkodási Iroda				X											X										
Oktatási és Közművelődési Iroda														X											O
Építésszervezési Iroda												X													
VG Városfejlesztési Iroda				X				X						X											
Pénzügyi Költségvetési Iroda				X										X											
Zöld Iroda	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Városrendezési és Főépítési Iroda												X													
Fenntartási Iroda								X																	
Hegyháti Rendészet												X													
Zöld Iroda	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Törzskar														X											

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés **R:** Rendszerellenőrzés **T:** Teljesítményellenőrzés **X** Lefolytatott ellenőrzés
P: Pénzügyi ellenőrzés **I:** Informatikai ellenőrzés **+** Tervezett ellenőrzés
/: Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet **O:** Ellenőrzésben érintett

Hivatali szervezeti egység neve	2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	
Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal	X	X	X	X	X				X				X												

3. b tábla

Kockázatelemzés összegzés 2018. év
Intézmények

Ssz.	Értékelési szempontok	Rendszer komplexitása Onérfékelés	Bevétel- Költség-szint (Gazdálkodási keret)	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályozási környezeti változása	Számított Kockázati érték	Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázati)	Összesített Kockázati szint	
									Kockázati tényező terjedelme Súlyzási érték
1	Gazdasági Ellátó Szolgálat	8	15	8	6	37	K	0	K
2	Virányosi Közösségi Ház	8	5	12	3	28	A	0	A
3	Hegyvidék Laptadó	4	5	4	3	16	A	0	A
4	Hegyvidéki Egészségügyi Központ	4	10	12	3	29	A	0	A
5	Városmajori Óvodák	4	5	12	3	24	A	0	A
6	Táltos Óvoda	4	5	8	3	20	A	0	A
7	Süni Óvodák	4	5	20	6	35	K	6	M
8	Mackós Óvoda	8	5	12	6	31	K	0	K
9	Normafa Óvoda	8	5	16	6	35	K	0	K
10	Zugliger Óvoda	4	5	12	3	24	A	0	A
11	KIMBI Óvoda	4	5	12	3	24	A	0	A
12	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	4	5	8	3	20	A	0	A
13	Orbánhegyi Óvodák	8	5	8	6	27	A	0	A
14	Svábhegyi Bölcsőde	4	5	20	6	35	K	0	K
15	Zugliger Bölcsőde	4	5	20	6	35	K	0	K
16	Krisztinavárosi Bölcsőde	4	5	20	6	35	K	9	M
17	Hegyvidéki Szociális Központ	4	10	8	3	25	A	0	A
18	Fejlesztő Napközi Otthon	4	5	20	6	35	K	6	M
19	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	4	5	8	3	20	A	0	A
20	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	4	5	4	3	16	A	0	A

Számított kockázati érték:

16 - 30 = A

31 - 44 = K

45 - 56 = M

* 1 = a terület felelőse úgy gondolja, hogy kell ellenőrizni

* 1.5 = az ellenőrzést a szervezet vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja

* 2 = az ellenőrzést törvényi előírás, felügyeleti szerv, felügyelő bizottság, külső ellenőrző szerv követeli meg

3. b tábla

Kockázatelemzés összegzés 2018. év
Polgármesteri Hivatal

Ssz.	Szervezeti egységek	Kockázatkezelési rendszer értékelése	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Erőforrás rendelkezésre állása (Fluktuáció)	Számított kockázati érték		Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázat)	Kockázati szint
	Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-5	1-3	12-44		0-2*	
	Súlyzási érték	4	4	4			6	A/K/M
1	Polgármesteri és Jegyzői Törzskar	8	12	4	24	K	0	K
2	Adóigazgatási Iroda	4	16	8	28	K	0	K
3	Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda	8	12	4	24	K	0	K
4	Építésgazdálkodási Iroda	8	12	8	28	K	0	K
5	Fenntartási Iroda	4	12	4	20	A	0	A
6	Hatósági Iroda	4	16	8	28	K	9	M
7	Hegyvidéki Rendészet	4	4	8	16	A	0	A
8	Népjóléti Iroda	4	16	4	24	K	0	K
9	Oktatási és Közművelődési Iroda	4	8	4	16	A	0	A
10	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	4	12	12	28	K	9	M
11	Vagyongazdálkodási Iroda	8	12	8	28	K	0	K
12	Városfejlesztési Iroda	12	12	4	28	K	0	K
13	Városrendezési és Főépítési Iroda	8	16	4	28	K	0	K
14	Zöld Iroda	0	0	4	4	A	0	A

* 1 = a terület felelőse úgy gondolja, hogy kell ellenőrizni

* 1,5 = az ellenőrzést a szervezet vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja

* 2 = az ellenőrzést törvényi előírás, felügyeleti szerv, felügyelő bizottság, külső ellenőrző szerv követeli meg

Elérhető pontszám: 12-44

Számított kockázati érték:

12 - 23 = 1 (A)

24 - 35 = 2 (K)

36 - 44 = 3 (M)

3. b tábla

**Kockázatelemzés összegzés 2018. év
Gazdasági Társaságok**

Gazdasági Társaságok	Változás- átszervezés	Működési kockázat (Rendszer komplexitás, Bevétel- kölségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Számított Kockázati érték		Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázat)	Kockázati szint
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-5	13-47		0-2*	A/K/M
Súlyzási érték	5	4	4			6	
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.	5	4	12	21	A	9	K
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	5	12	16	33	K	9	M
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	10	8	20	38	K	9	M
FÁBER Kft.	15	12	4	31	K	12	M
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. "VA"	5	4	8	17	A	0	A

* 1 = a terület felelőse úgy gondolja, hogy kell ellenőrizni

* 1,5 = az ellenőrzést a szervezet vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja

* 2 = az ellenőrzést törvényi előírás, felügyeleti szerv, felügyelő bizottság, külső ellenőrző szerv követeli meg

Számított kockázati érték:

13 - 26 = 1 (A)

27 - 38 = 2 (K)

39 - 47 = 3 (M)

3. b. tábla

Kockázatelemzés összegzés 2018. év
Kiemelt működési folyamatok

Ssz.	Szervezeti egységek	A rendszerben rejlő működési kockázat	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Számított kockázati érték		Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázat)	Kockázati szint
	Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-5	8-32		0-2*	A/K/M
	Súlyzási érték	4	4			6	
1.	Feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása	8	4	12	A	0	A
2.	Bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	8	4	12	A	0	A
3.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata	4	8	12	A	0	A
4.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	12	12	24	K	0	K
5.	Több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata	4	8	12	A	0	A
6.	Európai uniós források felhasználásának ellenőrzése	12	12	24	K	0	K
7.	Közbeszerzések lefolytatásának ellenőrzése	12	4	16	A	0	A
8.	Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	4	8	12	A	0	A
9.	Normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése	12	20	32	M	0	M
10.	A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	12	8	20	K	9	M

* 1 = a terület felelőse úgy gondolja, hogy kell ellenőrizni kell

* 1,5 = az ellenőrzést a szervezet vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja

* 2 = az ellenőrzést törvényi előírás, felügyeleti szerv, felügyelő bizottság, külső ellenőrző szerv követeli meg

Elérhető pontszám: 8-32
Számított kockázati érték:
8 - 19 = 1 (A)
20 - 25 = 2 (K)
26 - 32 = 3 (M)

5/201

5/201