



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

### Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2019. 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 Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. 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: Bkr.) 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 intézmény, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladata 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 ellenőrként 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 a terv szerint 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 a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek irányítószervként végzett ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait és a korábbi évek tapasztalatait figyelembe véve a tanácsadói tevékenységre a rendelkezésre álló kapacitás 9 %-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 Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb feladatok között lett tervezve a tanácsadói tevékenység mellett a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak - például kockázat elemzés, tervezés, stratégiai terv felülvizsgálata, beszámolás, nyilvántartások vezetése, a belső ellenőrzési kézikönyv kötelező felülvizsgálata - ellátása, az előterjesztések és adminisztratív feladatok végzése, a kötelező és szakmai képzések teljesítése.

A 2019. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás és a jogszabályban előírt feladatok figyelembe vételével. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés folyamatába a belső ellenőrzési tevékenység alá vont önkormányzati intézmények is bevonásra kerültek.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2019. 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.

One!



### Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontjában biztosított jogkörében eljárva – a Budapest

Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a melléletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2018. 12. hó 06 nap

  
dr. Gottfried-Tusor Gabriella  
jegyző

Láttam:



**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Melléletek:

1. számú melléklet: 2019. évi Belső Ellenőrzési Terv
  1. a tábla: 2019. évi ellenőrzések
  1. b tábla: 2019. évi tevékenységek
  1. c tábla: 2019. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés
  3. a tábla: Ellenőrzés nyilvántartás 2012-2019. évek
  3. b tábla: Kockázatelemzés összegzés 2019. év

**Belső Ellenőrzési Terv  
2019.**

1. számú melléklet

**I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése**

Rendszerellenőrzés

**1. Városrendezési és Főépítészeti Iroda**

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása

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 2019. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérés.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

**2. Hatósági Iroda**

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek átfogó vizsgálata 2018. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 12 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2019. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

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

**Összesen: 42 munkanap**

**II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Szabályszerűségi ellenőrzés

**3. Önkormányzat irányítása alá tartozó 20 intézmény:**

Ellenőrizendő intézmény megnevezése:

- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermejjóléti Központ	1126 Budapest, Beethoven u.7-9.
---	---------------------------------

- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon	1126 Budapest, Tóth Lőrinc u. 24.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	1126 Budapest, Királyhágó u. 18.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Egészségügyi Központ	1126 Budapest, Böszörményi u. 20.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ	1126 Budapest, Böszörményi u. 20.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde	1122 Budapest, Ráth György u.18-20.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde	1121 Budapest, Mártonhegyi út 4.
- Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde	1125 Budapest, Zalai út 2.
- Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Községi Ház	1125 Budapest, Szarvas Gábor út 8/c.
- Hegyvidék Lapkiadó	1126 Budapest, Beethoven u. 2/a.
- Hegyvidéki Mesevár Óvoda	1125 Budapest, Diós árok 1-3.
- Kimbi Óvoda	1121 Budapest, Tállya u. 22.
- Mackós Óvoda	1126 Budapest, Németsölgyi út 46.
- Normafa Óvoda	1121 Budapest, Normafa út 30-32.
- Orbánhegyi Óvodák	1126 Budapest, Orbánhegyi út 3/a.
- Süni Óvodák	1126 Budapest, Németsölgyi út 29.
- Táltos Óvoda	1124 Budapest, Lejtő u. 41.
- Városmajori Óvodák	1122 Budapest, Városmajor u. 59.
- Zugliget Óvoda	1125 Budapest, Zalai út 2.
- Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	1126 Budapest, Böszörményi u. 20.

Az ellenőrzés tárgya: a Magyar Államkincstár 2017. évi könyvvezetési kötelezettséggel, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Magyar Államkincstár ellenőrzéséhez kapcsolódóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 12 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2019. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

Az ellenőrzés módszere: tájékoztatás kérés, adatbekérés, szükség esetén helyszíni ellenőrzés.

**Összesen: 12 munkanap**

### III. Egyéb ellenőrzés

#### Gazdasági Társaság

#### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### 4. Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. (1122 Budapest, Városmajor u. 29.)

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése  
Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2019. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérés, interjú.

## **5. Európai Unió források felhasználása**

### Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: az Európai Unió források felhasználása, elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat által elnyert Európai Unió források felhasználása, elszámolása

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2019. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2016-2019. éves időszak

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

**Összesen: 60 munkanap**

## **IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése**

### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### **6. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde (1121 Budapest, Mártonhegyi út 4.)**

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: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2019. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

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

### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### **7. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde (1125 Budapest, Zalai út 2.)**

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: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2019. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

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

### Rendszerellenőrzés

#### **8. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ (1126 Budapest, Böszörményi út 20.)**

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása, súlyponti téma a készpénzkezelés rendje

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2019. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2018. év, 2019. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérés, interjú.

**Összesen: 25 munkanap**

**Mindösszesen: 139 ellenőri munkanap**

Budapest Hegyvidék, 2018.                      hó                      nap

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

**Láttam:**

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv  
2019.

**Ellenőrzések**

**1. a tábla**

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai ellenőrzés		szabályszerűségi ellenőrzés		pénzügyi ellenőrzés		utó ellenőrzés		soron kívüli	összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	ell. nap	db	ell. nap
<b>Önkormányzat összesen</b>	2	35					23,5	79	0,5	15	1	12		27	139
Polgármesteri Hivatal összesen:	1	30									1	12		2	42
Városrendezési és Főépítész Iroda	1	30												1	30
Hatósági Iroda											1	12		1	12
Irányított költségvetési intézmény összesen: (irányítószervként végzett)							20	12						20	12
Intézmények (20 db)							20	12						20	12
Egyéb							1,5	45	0,5	15				2	60
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.							1	30						1	30
Európai Unió források felhasználása							0,5	15	0,5	15				1	30
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése összesen:	1	5					2	20						3	25
Svábhegyi Bölcsőde							1	10						1	10
Zugligeti Bölcsőde							1	10						1	10
Hegyvidéki Szociális Központ	1	5												1	5
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre													20		20

One!



Belső Ellenőrzési Terv  
2019.

Tevékenységek

1. b tábla

Intézmény, szervezeti egység megnevezése	2018. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összesen	Tanácsadás	Képzés	Egyéb tevékenység	Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás	Tartalék soron kívüli ellenőrzésre	Kapacitás összesen
	saját ellenőri nap	saját embernap	saját embernap	saját embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	embernap
Önkormányzat összesen	139	18	9	18	184	0	20	204
Polgármesteri Hivatal összesen:	42	10	9	10	71		10	81
Városrendezési és Főépítészeti Iroda	30							
Hatósági Iroda	12							
Irányított költségvetési intézmény összesen: (irányítószervként végzett)	12				12			12
Intézmények (20 db)	12							
Egyéb	60				60			60
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.	30							
Európai Unió források felhasználása	30							
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése összesen:	25	8		8	41		10	51
Svábhegyi Bölcsőde	10							
Zugligeti Bölcsőde	10							
Hegyvidéki Szociális Központ	5							

*Handwritten signature*

Belső Ellenőrzési Terv  
2019.

Létszám és erőforrás 2019. év

1. c tábla

Létszám és erőforrás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban (fő)				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esctén				Adminisztratív személyzet (fő)			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett		rendelkezésre álló		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		Más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		Más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		betölteni tervezett		rendelkezésre álló	
<b>Önkormányzat</b>	2	0	1	0	204	0	0	0	0	0	204	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Polgármesteri hivatal	2	0	1	0	204	0	0	0	0	0	204	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányított szervek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

One!

## Munkaidő mérleg 2019. 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 45 nap
- c) Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 20 nap

Budapest Hegyvidék, 2018. november

**Belső Ellenőrzési Terv  
2019.**

**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 2019. 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 modell szerint került sor.

A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési területek éves szintű felosztása a 2019. 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 bizonyosságot 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 belső ellenőrzési fókusz a vezetők közreműködésével került kialakításra.

I. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel. A kockázatok értékelése a kockázatkezelési rendszer keretében végrehajtott 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 belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés főbb kockázati szempontjai a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének eredménye, és más lehetséges tényezők hatása, különösen az előző ellenőrzés óta eltelt idő, az erőforrás rendelkezésre állása (fluktuáció), az előző év ellenőrzési tapasztalatai, a belső ellenőrzés korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatok és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

A kockázatelemzés eredményeként a Városrendezési és Főépítészeti Iroda rendszerellenőrzése, és a Hatósági Iroda utóellenőrzése került a munkatervbe.

A rendszerellenőrzés az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát jelenti. 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.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése során érvényesülnie kell a Bkr. 29. § (4) bekezdése előírásának, mely szerint, 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

A Képviselő-testület döntése alapján, a 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatok értelmében, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal látja el.

Az éves tervben az Önkormányzat intézményeinek irányítószervi ellenőrzése és a belső ellenőrzése elkülönítetten szerepel.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési intézményeknél a Magyar Államkincstár ellenőrzést folytatott a 2017. évi költségvetési évet érintően. A vizsgálat tárgyát képezte:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésében rögzítésre került, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek az ellenőrzés során, a javításokat folyamatosan végezték. A közbelső intézkedések keretében végre nem hajtott intézkedésekre az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek.

A tervezés során kiemelt jelentőséggel bírt a külső ellenőrző szervek által javasoltak végrehajtásának nyomon követése.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél, a Magyar Államkincstár 2017. évi könyvviteli kötelezettséggel, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása tárgyában, irányítószervi ellenőrzés lett tervezve annak érdekében, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzéséhez kapcsolódóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.

Az ellenőrzési lefedettség növelése érdekében valamennyi önkormányzati intézmény ellenőrzésére sor kerül a munkaterv szerint.

III. Az egyéb ellenőrzéseknél az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaság és a stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként meghatározott ellenőrzési terület szerepel.

A Gazdasági Társaságok esetében a kockázatelemzés egységes szempontrendszerét a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költség szint), az előző belső ellenőrzés óta eltelt idő, a külső ellenőrző szerv az Állami Számvevőszék ellenőrzése, valamint az egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény, előírás) képezték. Az Állami Számvevőszék 2017. évben ellenőrzést végzett a FÁBER Kft-nél 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig terjedő időszakra, 2018. évben megkezdte a „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése” keretében a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. ellenőrzésének előkészítését.

A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. külső és belső ellenőrzésére a stratégiai tervezés időszakában nem került sor, így a 2019. évi tervben szerepel a szabályszerűségi ellenőrzése.

A stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként került meghatározásra az európai uniós források felhasználásának ellenőrzése. A kiemelt működési folyamatok kockázati tényezőinek csoportját az előző belső ellenőrzés óta eltelt idő, a rendszerben rejlő működési kockázat és egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény, előírás) képezték.

A kiemelt működési folyamatok közül az európai uniós források felhasználásának belső ellenőrzésére a stratégiai tervezés időszakában nem került sor.

IV. Az Önkormányzat intézményeinél a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés, és az intézmények vezetőinek közreműködésével kialakított belső ellenőrzési fókusz volt az alapja az éves belső ellenőrzési tevékenység meghatározásának. A Bkr. 29. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a tervezés az intézmények bevonásával történt.

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), külső ellenőrzések figyelembe vétele - szerint történt a kockázati tényezők és a hozzájuk rendelt súlyszámok alkalmazásával a kockázati szint meghatározása.

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

- belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése terén
  - = a jogszabályok által előírt szabályzatok köre
  - = munkaügyi dokumentációk megfelelősége
  - = a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
  - = iratkezelés, iktatás rendje a székhelyen és a telephelyeken.
- vagyonvédelemhez kapcsolódóan:
  - = Készpénznapló vezetése
  - = Készpénzkezelés az intézményben.

Az összesített értékelés alapján szerepel a munkatervben a Svábhegyi Bölcsőde és a Zugligeti Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése, valamint a Hegyvidéki Szociális Központ rendszerellenőrzése.

## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁS 2012-2019.

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

Intézmény neve	2012.				2013.				2014.				2015.				2016.				2017.				2018.				2019.			
	Típus				Típus				Típus				Típus				Típus				Típus				Típus							
	Sz	T	P	Sz	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R
Gazdasági Ellátó Szolgálat												X					O		X					O				K				+
Hegyvidéki Helytört. Gy. és Galéria				X																	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Hegyvidék Lapkiadó																				+				X				K				+
Városmajori Óvodák													X															K				+
Táltos Óvoda						X											X											K				+
Süni Óvodák						X																						K	X			+
Mackós Óvoda													X															K				+
Normafa Óvoda						X																						K				+
Zugliget Óvoda										X																		K				+
Mesevár Óvoda						X											X											K				+
KIMBI Óvoda										X																		K				+
Orbánhegyi Óvodák													X															K				+
Virányosi Községi Ház				X									X															K				+
Hegyv. Egészs. és Szoc. Alapszolg. Kp	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/					+				X	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Hegyvidéki Szociális Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X							K				+

Intézmény neve	2012.				2013.				2014.				2015.				2016.				2017.				2018.				2019.															
	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	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R												
Hegyvidéki Egészségügyi Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	o												K				+							
Családsegítő és Gyermekjóléti Központ																				X													K				+							
Svábhegyi Bölcsőde						X																											K				++							
Zugligeti Bölcsőde						X																											K				++							
Krisztinavárosi Bölcsőde						X																			X								K				+							
Fejlesztő Napközi Otthon				X																					X								K				+							
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	/	/	/	/	/	/	/	/																																	+			

Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok

Társaság neve	2012.				2013.				2014.				2015.				2016.				2017.				2018.				2019.															
	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	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R												
FÁBER Kft.								X																													K	X						
HÁGÓ Kft.								X									/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/				
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. („VA” 2017.09.01-től)													X																															
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.				X																									X															
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	/	/	/	/																									X								K							
Hegyvidéki Szabadidősport Kft.	/	/	/	/	/	/	/	/			X																														+			



**Sz:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**R:** Rendszerellenőrzés

**T:** Teljesítményellenőrzés

**X:** Lefolytatott ellenőrzés

**P:** Pénzügyi ellenőrzés

**I:** Informatikai ellenőrzés

**O:** Ellenőrzésben érintett

**+**: Tervezett ellenőrzés

**/**: Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet

**K:** Külső ellenőrzés

Hivatali szervezeti egység neve	2012.				2013.				2014.				2015.				2016.				2017.				2018.				2019.			
	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	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R
Adóigazgatási Iroda								X																								
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda												X																K				
Hatósági Iroda													X															K		X	+	
Népjóléti Iroda					X																							O				
Vagyongazdálkodási Iroda													X																			
Oktatási és Közművelődési Iroda												X							X									O				
Építésigazgatási Iroda									X																							
<u>VG</u> <u>VÜ</u> Városfejlesztési Iroda					X							X								X												
Pénzügyi Költségvetési Iroda												X				X				O					X			K				
Városrendezési és Főépítészeti Iroda								X												+												+
Fenntartási Iroda					X								X																			
Fenntartási Csoport																																
Hegyvidéki Rendészet								X												+				X								
Zöld Iroda	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/												
Törzskar																X												K				

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés

R: Rendszerellenőrzés

T: Teljesítményellenőrzés

X: Lefolytatott ellenőrzés

P: Pénzügyi ellenőrzés

I: Informatikai ellenőrzés

O: Ellenőrzésben érintett

+: Tervezett ellenőrzés

/: Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet

K: Külső ellenőrzés

Hivatali szervezeti egység neve	2012.				2013.				2014.				2015.				2016.				2017.				2018.				2019.										
	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	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R							
Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal	X				X			X			X	X	X			XX					+		X						XX	XX			K	X	+			+	+

## 3. b tábla

**Kockázatelemzés összegzés 2019. 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*	A/K/M
	Súlyzási érték	4	4	4			6	
1	Polgármesteri és Jegyzői Törzskar	4	12	4	20	A	0	A
2	Adóigazgatási Iroda	4	20	8	32	K	0	K
3	Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda	8	16	4	28	K	0	K
4	Építésigazgatási Iroda	8	16	8	32	K	0	K
6	<b>Hatósági Iroda</b>	12	4	4	20	A	12	M
7	Hegyvidéki Rendészet	4	4	12	20	A	0	A
8	Népjóléti Iroda	4	20	4	28	K	0	K
9	Oktatási és Közművelődési Iroda	4	12	4	20	A	0	A
10	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	4	4	4	12	A	0	A
11	Vagyongazdálkodási Iroda	8	12	4	24	K	0	K
12	Városfejlesztési Iroda	12	4	4	20	A	0	A
13	<b>Városrendezési és Főépítési Iroda</b>	8	20	8	36	M	0	M
14	Zöld Iroda	12	16	4	32	K	0	K

\* 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)

**Kockázatelemzés összegzés 2019. év  
Gazdasági Társaságok**

Gazdasági Társaságok	Változás- átszervezés	Működési kockázat Rendszer komplexitás	Bevétel- Költségszint	Előző ellenőrzés óra eltelt idő	Számított Kockázati érték		Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázat)	Kockázati szint
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-5	18-62		0-2*	A/K/M
Súlyzási érték	5	4	5	4			6	
<b>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.</b>	5	4	5	20	34	A	12	M
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	5	12	15	4	36	K	0	K
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	15	8	10	4	37	K	0	K
FÁBER Kft.	15	12	15	4	46	K	0	K
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. "VA"	5	4	5	4	18	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:

18 - 34 = 1 (A)

35 - 50 = 2 (K)

51 - 62 = 3 (M)

**Kockázatelemzés összegzés 2019. 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	12	20	K	0	K
3.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata	4	8	12	A	0	A
4.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	12	8	20	K	0	K
5.	Több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata	4	8	12	A	0	A
6.	<b>Európai Unió források felhasználásának ellenőrzése</b>	12	16	28	M	12	M
7.	Közbeszerzések lefolytatásának ellenőrzése	12	8	20	K	0	K
8.	Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	4	8	12	A	0	A
9.	Normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése	12	4	16	A	0	A
10.	A helyi nemzeti önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	12	4	16	A	0	A

\* 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)

3. b tábla

**Kockázatelemzés összegzés 2019. év  
Intézmények**

Ssz.	Értékelési szempontok	Rendszer komplexitása Önértékelés	Bevétel- Költségszint (Gazdálkodási keret)	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályozási környezet változása	Számított Kockázati érték		Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázat)	Összesített Kockázati szint
	Intézmények								
	Kockázati tényező terjedelme								
		1-3	1-3	1-5	1-3	16-56	0-2 *	A/K/M	
		4	5	4	3		6		
1	Gazdasági Ellátó Szolgálat	8	15	12	6	41	K	0	K
2	Virányosi Községi Ház	8	5	12	3	28	A	0	A
3	Hegyvidék Lapkiadó	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	10	12	3	29	A	0	A
7	Süni Óvodák	4	5	4	6	19	A	0	A
8	Mackós Óvoda	8	5	12	6	31	K	0	K
9	Normafa Óvoda	8	5	20	6	39	K	0	K
10	Zugliget Óvoda	4	5	16	3	28	A	0	A
11	KIMBI Óvoda	4	5	16	3	28	A	0	A
12	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	4	5	12	3	24	A	0	A
13	Orbánhegyi Óvodák	8	5	12	6	31	K	9	K
14	<b>Svábhegyi Bölcsőde</b>	4	5	20	6	35	K	12	M
15	<b>Zugligeti Bölcsőde</b>	4	5	20	6	35	K	12	M
16	Krisztinavárosi Bölcsőde	4	5	4	6	19	A	9	A
17	<b>Hegyvidéki Szociális Központ</b>	4	10	8	3	25	K	9	K
18	Fejlesztő Napközi Otthon	4	5	4	6	19	A	9	A
19	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	4	10	12	3	29	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

*One!*