



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

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2020. 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.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési tevékenységet a terv szerint két 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 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 végrehajthatók legyenek.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között lett tervezve a tanácsadói tevékenység mellett a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak - például kockázat elemzés, éves tervezés, stratégiai terv elkészítése, éves jelentés összeállítása, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése - ellátása, a vezetői és adminisztratív feladatok végzése, a kötelező és szakmai képzések teljesítése.

A 2020. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 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 2020. 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 Pénzügyi Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

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 2020. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2019. november „ 21 . ”


dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Pokorni Zoltán
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2020. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2020. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2020. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2020. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés
 3. a tábla: Ellenőrzés nyilvántartás 2013-2020. évek
 3. b tábla: Kockázatelemzés összegzés 2020. év

I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Rendszerellenőrzés

1. Adóigazgatási Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda működésének, feladatellátásának 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 2020. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

2. Városrendezési és Főépítészeti Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek átfogó vizsgálata 2019. 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 belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés, dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Összesen: 44 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 ellenőreként végzett ellenőrzéseket.

Rendszerellenőrzés

3. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Egészségügyi Központ (1126 Budapest, Böszörményi u. 20.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Rendszerellenőrzés

4. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (1126 Budapest, Beethoven u. 7-9.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Összesen: 60 munkanap

III. Egyéb ellenőrzés

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

5. A mérlegben kimutatott eszközök és források jogszabályban előírtaknak megfelelő leltárral történő alátámasztása

Ellenőrizendő szervezet megnevezése: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegkételes leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyon védelmének biztosítására a mérlegkételes leltárral történő alátámasztása dokumentáltan, az előírásoknak megfelelően megtörtént-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2020. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év december 31-ei fordulónapi leltár felvételéhez és kiértékeléséhez kapcsolódó időszak

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, tájékoztatás kérése, adatbekérés.

Szabályszerűségi ellenőrzés

6. Több szervezeti egységet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata

Ellenőrizendő szervezet megnevezése: Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

Az ellenőrzés tárgya: a Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Tárgyi eszközök üzembe helyezésének és aktiválásának folyamata megfelelően szabályozott-e, dokumentumokkal alátámasztottan, szabályszerűen történik-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2020. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, tájékoztatás kérése.

Összesen: 50 munkanap

IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

A Bkr. 29. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elkülönítetten jelennek meg az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések.

Rendszerellenőrzés

7. Normafa Óvoda (1121 Budapest, Normafa út 30-32.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Rendszerellenőrzés

8. KIMBI Óvoda (1121 Budapest, Tállya u. 22.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Rendszerellenőrzés

9. Zugligeti Óvoda (1125 Budapest, Zalai út 2.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Szabályszerűségi ellenőrzés

10. Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Községi Ház (1125 Budapest, Szarvas Gábor út 8/c.)

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi feladatellátás szabályozottsága, súlyponti téma a pályázatok, támogatások felhasználása, elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pályázatok, támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 17 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2020. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2019. év, 2020. év

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

Összesen: 92 munkanap

Mindösszesen: 246 ellenőri munkanap

Budapest Hegyvidék, 2019. hó nap

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv
2020.

1. a tábla

Ellenőrzések

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	db	ell. nap	db	ell. nap
Önkormányzat összesen	6	165					2,5	57	0,5	10	1	14			10	246
Polgármesteri Hivatal összesen:	1	30									1	14			2	44
Adóigazgatási Iroda	1	30													1	30
Várorendezési és Főépítési Iroda											1	14			1	14
Irányított költségvetési intézmény összesen: (trányítószervként végzett)	2	60													2	60
Hegyvidéki Egészségügyi Központ	1	30													1	30
Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	1	30													1	30
Egyéb							1,5	40	0,5	10					2	50
Több szervezeti egységet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata - Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása							1	30							1	30
A méltó kimutatott eszközök és források jogszabályban előírtaknak megfelelő feltárral történő alátámasztása							0,5	10	0,5	10					1	20
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése összesen:	3	75					1	17							4	92
Normafa Óvoda	1	25													1	25
KIMBI Óvoda	1	25													1	25
Zugligeri Óvoda	1	25													1	25
Virányosi Közösségi Ház							1	17							1	17
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre														40		40

Munkaidő mérleg 2020. évre

Naptári napok száma:	366 nap x 2 fő	732 nap
Naptári napok számát csökkenti:		
a) Pihenőnap és munkaszüneti nap	113 nap x 2 fő	-226 nap
b) Rendes szabadság	36 nap + 36 nap	- 72 nap
c) Betegállomány	15 nap x 2 fő	- 30 nap
e) Áthúzódó feladatok:		- nap
<u>Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll:</u>		<u>404 nap</u>
a) Munkatervi feladatok:		246 nap
b) Tanácsadás, szakmai és kötelező képzés, előterjesztések, jogszabályi kötelezésen alapuló feladatok, egyéb feladatok és tevékenységek		118 nap
c) Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre		40 nap

Belső Ellenőrzési Terv 2020.

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 2020. évi belső ellenőrzési terv a készítésekor hatályos Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel összhangban készült, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzési tervhez a kockázatok elemzésére a jegyző által, az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével kiadott - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott - Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modell szerint került sor.

A tervezés előkészítése magába foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, ennek keretében a belső ellenőrzési fókusz kialakítását, valamint magát a kockázatelemzést is.

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 kockázatokot 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 történik:

- 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 javaslatai és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

A kockázatelemzés eredményeként az Adóigazgatási Iroda rendszerellenőrzése és a Városrendezési és Főépítési 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 ellenőréként 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.

Irányítószervi ellenőrzés keretében történik a Hegyvidéki Egészségügyi Központ és a Családsegítő és Gyermejjóléti Központ rendszerellenőrzése, a két intézmény esetében különösen az átfogó ellenőrzés óta eltelt idő volt a fő kockázati szempont.

III. Az egyéb ellenőrzéseknél jeleníthető meg az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése, a stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként meghatározott területek vizsgálata.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságai esetében a kockázatelemzés egységes szempontrendszerét a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költségszint), az előző belső ellenőrzés óta eltelt idő, az Állami Számvevőszék ellenőrzései, valamint az egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény, előírás) képezték.

Az Állami Számvevőszék 2017. évben ellenőrzést végzett a FÁBER Kft-nél, 2018. évben megkezdte és 2019. évben zárta le a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. ellenőrzését. A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél, a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft-nél 2018. évben a belső ellenőrzés témaellenőrzést végzett, a FÁBER Kft. esetében szabályszerűségi ellenőrzésre került sor annak megállapítására, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e. A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. működésének és vagyongazdálkodásának belső ellenőrzésére 2019. évben került sor.

A 2020. évi munkatervben nem szerepel az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságának ellenőrzése.

A Magyar Államkincstár ellenőrzést folytatott az Önkormányzatnál és az intézményeinél, a Polgármesteri Hivatalnál, a kerületi nemzetiségi önkormányzatoknál a 2017. költségvetési évet érintően. A nemzetiségi önkormányzatoknál 2018. évben belső ellenőrzésre is sor került, mely érintette a Magyar Államkincstár javaslatai alapján készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásának vizsgálatát is.

A 2020. évi munkatervben nem szerepel nemzetiségi önkormányzatok 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, külső ellenőrzések) képezték. A kockázatelemzés alapján az egyéb ellenőrzések között két vizsgálat szerepel a kiemelt működési folyamatok közé tartozóan.

A Magyar Államkincstár ellenőrzési javaslatai alapján az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában is intézkedési tervet kellett készíteni a 2018. évi költségvetési beszámoló határidőre történő elkészítéséhez. Az intézkedési tervben foglaltakat a Magyar Államkincstár 2019. évben utóellenőrzés keretében vizsgálta, és megállapította az éves beszámolót érintő megállapításainál, hogy az éves beszámoló határidőre történő elkészítésének biztosításához

intézkedési terv készítésével intézkedtek, a feladatok végrehajtása teljes körű volt, és az intézkedési tervben meghatározott határidőre valósultak meg.

Az intézkedési terv végrehajtását az intézkedési tervben előírtak alapján folyamatosan monitorozni kell. A mennyiségi felvétellel történő leltározást - melyre 2017. december 31. napi fordulónappal került sor - három évenként kell elvégezni a vonatkozó belső utasítás értelmében, az egyeztetéssel történő leltározást évente kell elvégezni dokumentált módon.

Az intézkedési tervekben előírtakra figyelemmel szerepel a munkatervben a mérlegben kimutatott eszközök és források jogszabályban előírtaknak megfelelő leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése.

A kiemelt működési folyamatok közül a több szervezeti egységet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata keretében történik a Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása folyamatának ellenőrzése.

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 figyelembevétele - szerint történt a kockázati tényezők és a hozzájuk rendelt súlyszámok alkalmazásával a kockázati szint meghatározása.

Az összesített értékelés alapján a munkatervben a Normafa Óvoda, a KIMBI Óvoda, a Zugligeti Óvoda rendszerellenőrzése, valamint a Virányosi Községi Ház szabályszerűségi ellenőrzése szerepel. A rendszerellenőrzés keretében az intézmények működésének átfogó vizsgálatára kerül sor, a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy a tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁS 2013-2020.

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

Intézmény neve	2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			2019.			2020.			
	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							X														
Hegyvidéki Helyfőrt. Gy. és Galéria														/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Hegyvidék Lapkiadó																									
Városmajori Óvodák																									
Táltos Óvoda	X																								
Süni Óvodák	X																								
Mackós Óvoda																									
Normafa Óvoda	X																								
Zugliget Óvoda																									
Mesevár Óvoda	X																								
KIMBI Óvoda																									
Orbánhegyi Óvodák																									
Virányosi Közösségi Ház																									
Hegyv. Egészs. és Szoc. Alapszolg. Kp	/	/	/	/	/	/	/	/																	
Hegyvidéki Szociális Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	X											

Intézmény neve	2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			2019.			2020.		
	Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus		
	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P
Hegyvidéki Egészségügyi Központ	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Családsegítő és Gyermekjóléti Központ																								
Svábhegyi Bölcsőde																								
Zugligeri Bölcsőde																								
Krisztinavárosi Bölcsőde																								
Fejlesztő Napközi Otthon Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	/	/	/																					

Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok

Társaság neve	2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			2019.			2020.		
	Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus		
	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P
FÁBER Kft.																								
HÁGÓ Kft.																								
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.	/	/	/																					
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.																								
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.																								
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. („VA” 2017.09.01-től)																								

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés **R:** Rendszerellenőrzés **T:** Tejesítményellenőrzés **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	2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			2018.			2019.			2020.					
	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P			
Adóigazgatási Iroda			X																								
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda						X												K									
Hatósági Iroda							X											K	X	X							
Népjóléti Iroda	X																	O									K
Vagyongazdálko- dási Iroda						X																					
Oktatási és Közművelődési Iroda						X						X															K O
Építésigazgatási Iroda							X																				
VG VÜ	X					X																					
Pénzügyi Költségvetési Iroda						X						X															
Városrendezési és Főépítési Iroda			X																								X +
Fenntartási Iroda									X																		
Fenntartási Csoport	X																										
Hegyvidéki Rendészet			X																								
Zöld Iroda	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Törzskar									X																		K O

3. b tábla

**Kockázatelemzés összegzés 2020. 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
					12-44	0-2*		
	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	4	28	K	9	M
3	Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda	8	16	4	28	K	0	K
4	Építésigazgatási Iroda	4	20	8	32	K	0	K
6	Hatósági Iroda	4	4	4	12	A	0	A
7	Hegyvidéki Rendészet	4	8	8	20	A	0	A
8	Népjóléti Iroda	4	20	4	28	K	0	K
9	Oktatási és Közművelődési Iroda	4	16	4	24	K	0	K
10	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	4	8	4	16	A	0	A
11	Vagyongazdálkodási Iroda	8	16	8	32	K	0	K
12	Városfejlesztési Iroda	12	8	4	24	K	0	K
13	Városrendezési és Főépítészeti Iroda	8	4	4	16	A	9	K
14	Zöld Iroda	12	12	4	28	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)

3. b tábla

Kockázatelemzés összegzés 2020. év
Intézmények

Ssz.	Értékelési szempontok	Rendszer komplexitása (Önértékelés)	Bevételi- Költség szint (Gazdálkodási keret)	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályozási környezet változása	Számított Kockázati érték	Egyéb kockázati tényező (Kulcs kockázati)		Összesített Kockázati szint
							0-2 *	A/K/M	
	Intézmények								
	Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-5	1-3	16-56	0-2 *	A/K/M	
	Súlyzási érték	4	5	4	3		6		
1	Gazdasági Ellátó Szolgálat	8	15	12	3	38	0	K	K
2	Virányosi Közösségi Ház	4	5	16	6	31	9	K	K
3	Hegyvidék Lapkiadó	4	5	8	3	20	0	A	A
4	Hegyvidéki Egészségügyi Központ	8	10	12	6	36	12	M	M
5	Városmajori Óvodák	8	5	16	6	35	0	K	K
6	Táltos Óvoda	4	10	12	3	29	0	A	A
7	Süni Óvodák	4	5	8	3	20	0	A	A
8	Mackós Óvoda	4	5	16	6	31	0	K	K
9	Normafa Óvoda	4	5	20	9	38	9	M	M
10	Zugliget Óvoda	4	5	20	9	38	9	M	M
11	KIMBI Óvoda	4	5	20	9	38	9	M	M
12	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	8	10	12	3	33	0	A	A
13	Orbánhegyi Óvodák	4	5	16	6	31	0	K	K
14	Svábhegyi Bölcsöde	4	5	4	3	16	0	A	A
15	Zugligeti Bölcsöde	4	5	4	3	16	0	A	A
16	Krisztinavárosi Bölcsöde	8	5	8	3	24	0	A	A
17	Hegyvidéki Szociális Központ	8	10	4	6	28	0	A	A
18	Fejlesztő Napközi Otthon	4	5	8	6	23	0	A	A
19	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	4	10	16	6	36	12	M	M
20	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	4	5	12	6	27	0	A	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

**Kockázatelemzés összegzés 2020. év
Gazdasági Társaságok**

Gazdasági Társaságok	Változás- átszervezés	Működési kockázat Rendszer komplexitás	Bevéte - Költségszint	Előző ellenőrzés óta 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	
Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.	5	4	5	4	18	A	0	A
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	5	12	15	4	36	K	0	K
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	10	12	10	4	36	K	0	K
FÁBER Kft.	5	12	10	8	35	K	0	K
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. "VA"	5	4	5	20	34	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)

3. b. tábla

Kockázatelemzés összegzés 2020. 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	12	20	K	9	M
2.	Bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése	8	4	12	A	0	A
3.	Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata	4	4	8	A	0	A
4.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	12	4	16	A	0	A
5.	Több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata	4	16	20	K	9	M
6.	Európai Unió források felhasználásának ellenőrzése	12	4	16	A	0	A
7.	Közbeszerzések lefolytatásának ellenőrzése	12	12	24	K	0	K
8.	Céljellelgyel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	4	12	16	A	0	A
9.	Normatíva igénylésének, elszámolásának, megalapozottságának ellenőrzése	12	8	20	K	0	K
10.	A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	8	8	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)