



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga
(SZMSZ 48. § (1) bek.)

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítására

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (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. § (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 (Bkr.) szabályozza.

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 Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat jegyzőjének 14/2015. számú utasításával kiadott Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Pénzügyi Bizottság egyetértésével módosíthatja.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése értelmében a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévét 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. § (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.



A Pénzügyi Bizottság a 40/2015. (XI.17.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyv. Önk. Pü.B. határozatával – 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 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervét jóváhagyta.

A 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítását a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásban bekövetkezett változás indokolja.

2016. évben két fő belső ellenőri létszámra történt a tervezés. Egy fő belső ellenőr jogviszonya 2016.02.29-én, a belső ellenőrzési vezető jogviszonya 2016.03.20-án megszűnt. 2016. április – augusztus hónapokban belső ellenőri kapacitás nem állt rendelkezésre. Pályáztatás útján 1 fő belső ellenőr felvételére 2016. szeptember 19. napjától került sor.

A 2016. évre tervezett ellenőrzések az alábbiak szerint teljesültek:

Az Óvodák (Táltos, Mesevár) 2016. január 20-án megkezdett szabályszerűségi ellenőrzése 2016. február 22. napján felfüggesztésre került, a belső ellenőr közszolgálati jogviszonyának megszűnése miatt. A vizsgálat ideje alatt jelentés tervezet átadására nem került sor. A Bkr. 38. § (4) bekezdése értelmében a megszakított, illetve felfüggesztett ellenőrzést az elrendelése okául szolgáló akadály elhárulásától számított 30 napon belül folytatni kell, ennek időpontjáról a belső ellenőrzési vezető dönt, és az ellenőrzés folytatásáról írásban értesíti az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjét. A megkezdett ellenőrzés folytatására - az előírt határidőn belül - 2016. október 10. napjától került sor.

A Gazdasági Ellátó Szolgálat pénzügyi ellenőrzése során a jelentés tervezete egyeztetésre és átadásra került az ellenőrzött szerv részére, ebben az esetben a Bkr. szerint előírt, ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb (ellenőrzés lezárása, nyilvántartás vezetése) feladatok elvégzése szükséges.

A terv módosítása a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás alapján, a megkezdett és végrehajtott vizsgálatok figyelembe vételével történt.

A 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervben szereplő magas kockázatúnak minősített területek elmaradt ellenőrzései a 2017. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatban szerepelnek.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítási javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként az ellenőrzések nyilvántartását és a módosított munkaidő mérleget 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 2016. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítását az előterjesztésben és a melléletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2016. 12 hó 6 nap


dr. Borsodi Klaudia
aljegyző

Láttam:



Pokorni Zoltán
polgármester

Melléletek:

1. számú melléklet: 2016. évi módosított Belső Ellenőrzési Terv
1.a tábla: 2016. évi ellenőrzések módosítása
1.b. tábla: 2016. évi tevékenységek módosítása
2. számú melléklet: Ellenőrzés nyilvántartás 2009-2016.
3. számú melléklet: Munkaidő-mérleg módosítás

2016. évi Belső Ellenőrzési Terv
módosítás

a) Felügyeleti jellegű ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés

- Óvodák (Táltos, Mesevár)

Az ellenőrzés tárgya: a személyi anyagok nyilvántartása, besorolások, átsorolások, szabadságok megállapítása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az közalkalmazottak személyi anyagában nyilvántartott dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, továbbá, hogy a szabadságok, besorolások, átsorolások, megállapítása az előírások szerint történt-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 30 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. I. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Közszolgálati jogviszony megszűnése miatt a megkezdett ellenőrzés 2016.02.22-én megszakításra került, folytatása 2016.10.10-től

- Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény tevékenysége, a gazdálkodási feladatok ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményi feladatellátásra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 30 munkanap.

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2016. II. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad (a 2017. évi terv javaslatban szerepel)

Rendszerellenőrzés:

- Hegyvidék Lapkiadó

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi feladatok ellátása

Az ellenőrzés célja: az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 25 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. II. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad (a 2017. évi terv javaslatban szerepel)

- Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi feladatok ellátása

Az ellenőrzés célja: az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 30 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. II. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad (a 2017. évi terv javaslatban szerepel)

Pénzügyi ellenőrzés

- Gazdasági Ellátó Szolgálat

Az ellenőrzés tárgya: társasházi közös költségek

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által kifizetett társasházi közös költségek és a társasházi közgyűlések határozatai összhangban vannak-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 25 munkanap.

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2016. I. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év szeptember hó

Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata

Jelentéstervezet átadásra került, a további feladatok munkaidő szükséglete az egyéb feladatok között tervezve.

Összesen: 55 munkanap

b) Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzés

- Városrendezési és Főépítészeti Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása

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

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 25 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. III. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad

- Hegyvidéki Rendészet

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 25 munkanap.

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2016. IV. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad (a 2017. évi terv javaslatban szerepel)

Összesen: - munkanap

c) Egyéb ellenőrzés

Szabályszerűségi ellenőrzés

- Az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata a Kbt. előírásainak megfelelő-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 30 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2010-2015. év

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

Ellenőri kapacitás hiányában elmarad (a 2017. évi terv javaslatban szerepel)

Pénzügyi ellenőrzés:

- Céljelleggel nyújtott támogatások

Az ellenőrzés tárgya: céljelleggel nyújtott támogatások

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása a támogatási szerződésben foglaltak szerint történt-e

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma 20 munkanap.

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2016. IV. negyedévében.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

Összesen: 20 munkanap

Mindösszesen: 75 ellenőri munkanap

Budapest Hegyvidék, 2016.

hó nap

dr. Borsodi Klaudia
aljegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

2016. évi tevékenységek módosítása

1. b. tábla

Intézmény, szervezeti egység megnevezése	2016. 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	75	2	1	10	88	0	88
Felügyelt költségvetési intézmény összesen:	55				55		55
Óvodák (Táltos, Mesevár)	30				30		30
Hegyvidék Lapkiadó							
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálati Központ							
Gazdasági Ellátó Szolgálat	25				25		25
Normafa Park Fenntartó és Üzemeletető Intézmény							
Polgármesteri Hivatal összesen:		2	1	10	13		13
Városrendezési és Főépítési Iroda							
Hegyvidéki Rendszert							
Egyéb	20				20		20
Célfelleggel nyújtott támogatások	20				20		20
Közbeszerzési gyakorlat							
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre							

ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁS 2009-2016.

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés R: Rendszerellenőrzés T: Teljesítményellenőrzés X Lefolytatott ellenőrzés
 P: Pénzügyi ellenőrzés I: Informaikai ellenőrzés + Tervezett ellenőrzés
 / : Belső ellenőrzés körébe nem tartozó szervezet

Intézmény neve	2009.			2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	
Arany János Altalános Iskola és Gimnázium								X					/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Tamási Aron Alt. Iskola és Német Két Tannyelvű Gimnázium									X				/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Városmajori Gimnázium																									
Kós Károly Ének-zene Tagozatos Alt. Iskola							X						/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Jókai Mór Altalános és Német Nemzetiségi Iskola							X						/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Németvölgyi Alt. Iskola						X							/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Virányos Alt. Iskola								X					/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Zugligeri Alt. Iskola				X	X								/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Fekete István Alt. Iskola							X						/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

Intézmény neve	2009.					2010.					2011.					2012.					2013.					2014.					2015.					2016.														
	Sz	T	P	R		Sz	T	P	R		T	P	R			Sz	T	P	R		Sz	T	P	R		Sz	T	P	R		Sz	T	P	R		Sz	T	P	R											
Solti György Zeneiskola																																																		
Gazdasági Ellátó Szolgálat														X																																				
Művelődési Központ											/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/		/	/	/	/	
Hegyvidéki Helvétreneti Gyűjtemény és Galéria																																																		
Hegyvidék Lapkiadó											X																																							
Városmajori Óvodák																																																		
Táltos Óvodák																																																		
Süni Óvodák																																																		
Mackós Óvoda																																																		
Normafa Óvoda																																																		
Zugliget Óvoda																																																		
Mesevár Óvoda																																																		
KIMBI Óvoda																																																		
Orbánhegyi Óvoda																																																		
Nevelési Tanácsadó																																																		
Szabadiósport Központ															X																																			
Virányosi Közösségi Ház (Jóka Klub)																																																		
Hegyvidéki Egyesített Gondozási Központ																																																		
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálati Központ																																																		

Sz: Szabályszerűségi ellenőrzés
P: Pénzügyi ellenőrzés

R: Rendszerellenőrzés
I: Informatikai ellenőrzés

T: Teljesítményellenőrzés
X Lefolytatott ellenőrzés
+ Tervezett ellenőrzés

Hivatali szervezeti egység neve	2009.			2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.				
	Sz	I	P	R	Sz	I	P	R	Sz	I	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R		
Adóigazgatási Iroda					X																					
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda								X																		
Hatósági Iroda									X																	
Okmányiroda																										
Népjóltéri Iroda				X																						
Vagyongazdálkodási Iroda									X																	
Oktatási és Közművelődési Iroda	X																									
Építésigazgatási Iroda	X																									
VG Városfejlesztési Iroda								X	X	X																
Városi Gyámhivatal					X																					
Pénzügyi Kölségvetési Iroda										X																
Védelmi Csoport											X															
Városrendezési és Főépítészeti Iroda					X																					
Fenntartási Iroda				X																						
Hegyvidéki Rendészet																										
Tözsékar																									X	
Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal	X				X	X	X	X	X				X				X				X					

**Munkaidő mérleg 2016. évre
módosítás**

Naptári napok száma (2016.09.19. – 2016.12.31.) **104 nap**

Naptári napok számát csökkenti:

a) Pihenő és munkaszüneti nap - 31 nap

b) Rendes szabadság - 10 nap

c) Betegállomány - nap

Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll: **63 nap**

a) Munkatervi feladatok: 50 nap

b) Tanácsadás, szakmai képzés, előterjesztések, egyéb feladatok 13 nap

c) Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre - nap

2016.03.20-ig elvégzett munkatervi feladatok **+ 25 nap**

Budapest Hegyvidék, 2016. november