



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

## Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

**Tárgy:** Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi Belső Ellenőrzési Tervére

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

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

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

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 kockázatok értékelése a különféle kockázati tényezők (gazdálkodási keret nagysága, fluktuáció, előző



vizsgálat óta eltelt idő, vezető változás, a rendszerben rejlő működési kockázat, stb.) és a hozzájuk rendelt súlyszámok alkalmazásával történt. Az ellenőrzési terv készítése során az Önkormányzat költségvetési rendeletében jóváhagyott előirányzati adatai, a Polgármesteri Hivatal munkaügyi nyilvántartásának adatai kerültek felhasználásra, áttekintésre került a belső kontrollrendszer keretében végzett, a szervezeti egységek vezetői által készített kockázatelemzés.

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

A Belső Ellenőrzési Terv javaslat a stratégiai terv rendelkezéseivel összhangban készült, külön csoportosítva tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzési feladatait, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, illetve a jogszabályi előírás alapján elvégzendő egyéb feladatokat.

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

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. A soron kívüli ellenőrzésekre a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásával összhangban, a rendelkezésre álló kapacitás 13 %-a került elkülönítésre.

A Belső Ellenőrzési Tervben szereplő egyéb feladatok között lett tervezve a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak ellátása, például kockázat elemzés, tervezés, beszámolás, nyilvántartások vezetése, stratégiai terv felülvizsgálata, Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítása. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező felülvizsgálata 2017. évben esedékes, módosítását a Bkr. 2017. évtől történő változása is indokolja.

A 2017. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás, a jogszabályban előírt feladatok, valamint a 2016. évben kapacitás hiány miatt elmaradt feladatok figyelembe vételével. A Bkr. 31. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a 2016. évben elmaradt vizsgálatok közül valamennyi magas kockázatúnak minősített terület ellenőrzése szerepel a 2017. évi Belső Ellenőrzési Tervben.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2017. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékleteként az ellenőrzések nyilvántartását és a 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 2017. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.



(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2016. 12 hónap 6 nap

**dr. Borsodi Klaudia**  
aljegyző

Láttam:

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2017. évi Belső Ellenőrzési Terv
  - 1.a tábla: 2017. évi ellenőrzések
  - 1.b. tábla: 2017. évi tevékenységek
2. számú melléklet: Ellenőrzés nyilvántartás 2010-2017.
3. számú melléklet: Munkaidő-mérleg

**Belső Ellenőrzési Terv  
2017.**

**a) Felügyeleti jellegű ellenőrzés**

Szabályszerűségi ellenőrzés

- 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 2017. I. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

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 2017. III. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

- 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 2017. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

**Összesen: 85 munkanap**

## **b) Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése**

### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### - 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 2017. II. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2015. év

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

**Összesen: 25 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 2017. IV. negyedévében

Az ellenőrizendő időszak: 2015-2016. év, és 2017. I. félév

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

**Összesen: 30 munkanap**

**Mindösszesen: 140 ellenőri munkanap**

Budapest Hegyvidék, 2016.

hó          nap

**dr. Borsodi Klaudia**  
aljegyző

Láttam:

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

## 2017. évi ellenőrzések

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszerellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai rendszerek		szabályszerűségi		pénzügyi		soron kívüli ell. nap	összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap		db	ell. nap
<b>Önkormányzat összesen</b>	<b>2</b>	<b>55</b>					<b>3</b>	<b>85</b>			<b>26</b>	<b>5</b>	<b>166</b>
Felügyelt költségvetési intézmény összesen:	2	55					1	30				3	85
Hegyvidék Lapkiadó	1	25										1	25
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálatási Központ							1	30				1	30
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	1	30										1	30
Polgármesteri Hivatal összesen:							1	25				1	25
Hegyvidéki Rendszer							1	25				1	25
Egyéb							1	30				1	30
Közbeszerzési gyakorlat							1	30				1	30
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre											26		26

## 2017. évi tevékenységek

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						
<b>Önkormányzat összesen</b>	<b>166</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>206</b>
Felügyelt költségvetési intézmény összesen:	85				85	0	85
Hegyvidék Lapkiadó	25				25		25
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálatási Központ	30				30		30
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	30				30		30
Polgármesteri Hivatal összesen:	25	20	5	15	65	0	65
Hegyvidéki Rendszert	25				25		25
Egyéb	30				30	0	30
Közbeszerzési gyakorlat	30				30		30
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre	26				26	0	26

## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁS 2010-2017.

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

Intézmény neve	2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.			
	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 Előadó Szolgálat																									
Hegyvidéki Helvőtűtényi Gyűjtemény és Galéria											X														
Hegyvidék Lapkiadó					X																				+
Városmajori Óvodák																									
Táltos Óvodák																									
Süni Óvodák													X												
Mackós Óvoda													X												
Normafa Óvoda													X												
Zugliget Óvoda														X											
Mesevár Óvoda																									
KIMBI Óvoda																									
Orbanhegyi Óvoda																									
Szabadidősport Központ					X																				
Virányosi Községi Ház (Jókai Klub)																									
Hegyvidéki Egyesített Gondozási Kp																									
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Kp																									
Hegyvidéki Szociális Központ (2016.03.01-től)	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/



Intézmény neve	2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.		
	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 Egységügyi Központ (2016.03.01-től)	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			
Családsegítő és Gyermekjóléti Központ																						X		
Svábhegyi Bölcsöde										X			X											
Zugligeti Bölcsöde										X			X											
Krisztinavárosi Bölcsöde										X			X											
Fejlesztő Napközi Otthon													X											
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/									

Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok

Társaság neve	2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.		
	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.			X																					
HÁGÓ Kft.																								
Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft.						X																		
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.									X															
Hegyvidéki Sportközpont Kft.	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/									
Hegyvidéki Szabadidősport Kft.	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/			X						

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

Hivatali szervezeti egység neve	2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.		
	Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus			Típus		
	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R	Sz	T	P	R
Addigazgatási Iroda	X																							
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda				X										X										
Hatósági Iroda				X																				
Okmányiroda									/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Népjóléti Iroda									X															
Vagyongazdálkodási Iroda																								
Oktatási és Közművelődési Iroda																								
Építésgazgatási Iroda																								
VG/VÜ Városfejlesztési Iroda									X															
Városi Gyámhivatal																								
Pénzügyi Kötségvetési Iroda																								
Védelmi Csoport																								
Városrendezési és Főépítész Iroda	X																							
Fenntartási Iroda																								
Hegyvidéki Rendészet																								
Törzskar																								

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

Hivatali szervezeti egység neve	2010.			2011.			2012.			2013.			2014.			2015.			2016.			2017.				
	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	Sz	T	P	R	
Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal	X			X	X	X	X	X				X														

**Munkaidő mérleg 2017. évre**

**Naptári napok száma: 365 nap**

Naptári napok számát csökkenti:

- a) Pihenőnap és munkaszüneti nap - 113 nap
- b) Rendes szabadság - 36 nap
- c) Betegállomány - 10 nap
- e) Áthúzódó feladatok: - nap

**Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll: 206 nap**

- a) Munkatervi feladatok: 140 nap
- b) Tanácsadás, szakmai képzés, előterjesztések, jogszabályi kötelezésen alapuló feladatok, egyéb feladatok 40 nap
- c) Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 26 nap

Budapest Hegyvidék, 2016. november