

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII.KERÜLET**  
**SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK**  
**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**  
**2014-2017**

**MÓDOSÍTÁSA**

**Készítette: Beszené Uhrin Gyöngyi belső ellenőrzési vezető**  
**Benkó Péter belső ellenőr**

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési egységének 2014-2017. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint módosul:**

**1.**

Ahol a stratégiai tervben „önállóan működő” fogalom szerepel, annak helyére a „gazdasági szervezettel nem rendelkező” fogalom kerül.

A stratégiai terv **1. fejezetében** a stratégiai tervezésnél figyelembe vett folyamatok felsorolása az alábbiakra módosul:

Költségvetés tervezés  
Rendszeres személyi juttatások  
Nem rendszeres személyi juttatások  
Működési és felhalmozási kiadások kifizetése  
Házipénztári pénzkezelés  
Közbeszerzési tevékenység  
Feleslegessé vált eszközök feltárása, hasznosítása, selejtezése  
Havi, negyedéves, éves zárlati feladatok  
EU-s pályázatok  
Önkormányzati üdülok működtetése  
Civil szervezetek támogatása  
Egyedi támogatási kérelmek  
Nemzetiségi önkormányzatok ügyintézés  
Ügyviteli folyamat  
Szerződéskötés folyamata

A stratégiai terv **3.1. fejezetében** a Polgármesteri Hivatal folyamatainak rangsorolása az alábbiakra módosul:

<b><u>Polgármesteri Hivatal folyamatainak rangsorolása:</u></b>	<b><u>pont</u></b>
1. EU-s pályázatok	3,00
2. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	3,00
3. Civil szervezetek támogatása	3,00
4. Rendszeres személyi juttatások	3,00
5. Egyedi támogatási kérelmek	3,00
6. Nemzetiségi önkormányzatok ügyintézés	2,75
7. Ügyviteli folyamat	2,73
8. Házipénztári pénzkezelés	2,70
9. Nem rendszeres személyi juttatások	2,70
10. Költségvetés tervezés	2,67
11. Közbeszerzési tevékenység	2,60
12. Szerződéskötés folyamata	2,38
13. Havi, negyedéves, éves zárlati feladatok	2,33
14. Működési és felhalmozási kiadások kifizetése	2,25
15. Önkormányzati üdülok működtetése	2,17

A stratégiai terv **6. fejezetében** a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége által vizsgált területeknél, a megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés pont kiegészül az Egészségügyi és Szociális Intézménnyel.

Jelen módosítás 1. számú melléklete a stratégiai terv 1. számú melléklete helyébe lép.

A stratégiai terv 5. számú melléklete kiegészül jelen módosítás 2. számú mellékletével.

## **2.**

Jelen módosítás 2016. január 01-től lép hatályba, a stratégiai terv egyéb rendelkezései nem módosulnak.

Budapest, 2015. november 19.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

## A Polgármesteri Hivatal fő folyamatainak kockázatelemzése a stratégiai tervhez

Sor-szám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők	Kockázat			Kockázat átlagos értéke
			való- színűség	hatás	Összesen	
I.1.	Költségvetés tervezés	Határidő be nem tartása	1	3	3	
		Jogsabályok be nem tartása	1	3	3	
		Téves adatszolgáltatás	1	3	3	
		Költségvetési hiány tervezése	1	3	3	
		Véleményezés, ill. annak csatolásának elmaradása	1	2	2	
		Egyeztetés elmaradása az intézményvezetőkkel	1	2	2	
		Hiányos költségvetési koncepció	1	2	2	
		Hiányos költségvetési rendelet	1	3	3	
		Jogsabályváltozás	1	3	3	
Folyamat összesen:					<b>24</b>	<b>2,67</b>
I.2.	Rendszeres személyi juttatások	Határidő be nem tartása	1	3	3	
		Téves adatfelvétel, adatrögzítés, felvezetés, dokumentumkitöltés	1	3	3	
		Előirányzat túllépés	1	3	3	
		Nem megfelelő, vagy nem határidőben történő számfejtés	1	3	3	
		Téves adatszolgáltatás	1	3	3	
		Téves könyvelés	1	3	3	
		Pontatlan statisztika készítése	1	3	3	
		Folyamat összesen:				
I.3.	Nem rendszeres személyi juttatások	Téves felvezetés	1	3	3	
		Téves igényösszesítés	1	2	2	
		Közbeszerzési eljárás lebonyolításában rejlő kockázatok	1	2	2	
		Jogsabályi előírások be nem tartása	1	3	3	
		Késedelmes, téves kifizetés	1	3	3	
		Téves összeg számfejtése	1	3	3	
		Téves nyilvántartás vezetés	1	2	2	
		Számítógépes rendszer hibája	1	3	3	
		Határidő be nem tartása	1	3	3	
		Téves könyvelés	1	3	3	
Folyamat összesen:					<b>27</b>	<b>2,70</b>
I.4.	Működési és felhalmozási kiadások kifizetése	Teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés elmaradása	1	2	2	
		Határidő be nem tartása	1	2	2	
		Számlaellenőrzés elmaradása	1	2	2	
		A számlát késve kapja meg a pénzügyi osztály	1	2	2	
		Határidőn túli kifizetés	1	2	2	
		Téves felvezetés	1	2	2	
		Szerződés tartalma nem megfelelő	1	3	3	
		Nem engedélyezett beszerzés	1	3	3	
		Folyamat összesen:				

valószínűség, hatás: 1 - alacsony, 2 -közepes, 3 - magas

Sor-szám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők	Kockázat			Kockázat átlagos értéke
			való- színűség	hatás	Összesen	
I.5.	Házipénztári pénzkezelés	Téves összeg felvétele	1	3	3	
		Teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés elmaradása	1	3	3	
		Téves könyvelés	1	2	2	
		Téves összeg bevételezése	1	3	3	
		Nem a feljogosított személy ír alá (telj.ig., érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés)	1	3	3	
		Téves kifizetés	1	3	3	
		Téves számlafelvezetés a pénztárjelentésben	1	2	2	
		Téves, hiányos analitikus nyilvántartás	1	2	2	
		Nem határidőben történő elszámolás	1	3	3	
		Ellenőrzés elmaradása	1	3	3	
Folyamat összesen:					<b>27</b>	<b>2,70</b>
I.6.	Közbeszerzési tevékenység	Határidő be nem tartása	1	3	3	
		Nem teljeskörű, hibás terv	1	1	1	
		Nem a jogszabályoknak megfelelő terv	1	2	2	
		Nem indokolt, nem megfelelő tervmódosítás	1	2	2	
		Szakmailag nem megfelelő emberek megbízása	1	3	3	
		Tévesen kitöltött ajánlati felhívás	1	3	3	
		Nem készül el határidőben az ajánlatkérői dokumentáció	1	3	3	
		Nem jelenik meg időben a hirdetmény	1	3	3	
		Dokumentálás elmulasztása	1	2	2	
		Téves eredmény	1	3	3	
		Szerződés tartalma nem a jogszabályoknak megfelelő	1	3	3	
		Dokumentumok megküldésének elmulasztása	1	3	3	
		Megtámadhatóság	1	3	3	
		Nem megfelelő éves statisztika	1	2	2	
		Egyenlő bánásmód figyelmen kívül hagyása	1	3	3	
Folyamat összesen:					<b>39</b>	<b>2,60</b>
I.7.	Feleslegessé vált eszközök feltárása, hasznosítása, selejtezése	Feleslegessé vált eszközök feltárása nem történik meg	1	3	3	
		Határidő be nem tartása	1	3	3	
		Selejtezési bizottság kijelölésének elmaradása	1	3	3	
		Megbízólevelek hiánya	1	3	3	
		Szakovélemény hiánya	1	3	3	
		Nem készül el a jegyzék a leltár megkezdéséig	1	3	3	
		Számviteli nyilvántartásból nem vezetnek ki	1	3	3	
		Hasznosítás módja nem kerül meghatározásra	1	3	3	
		Selejté válás okait és selejtezés módját nem rögzítik	1	3	3	
		Selejtezési jegyzőkönyv jóváhagyásának elmaradása	1	3	3	
		Nem készül el határidőre, vagy nem a megfelelő tartalommal, a leltározási ütemterv	1	3	3	
		Leltárkörzetek kijelölése nem történik meg	1	3	3	
		Pontatlan leltárfelvétel	1	3	3	
		Eltérések okait nem tárják fel	1	3	3	
		Számviteli rendezés elmarad	1	3	3	
		Elmarad a személyi felelősségre vonás	1	3	3	
Folyamat összesen:					<b>48</b>	<b>3,00</b>

valószínűség, hatás: 1 - alacsony,  
2 -közepes, 3 - magas

Sor-szám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők	Kockázat			Kockázat átlagos értéke			
			való- szinűség	hatás	Összesen				
I.8.	<b>Havi, negyedéves, éves zárlati feladatok</b>	Egyeztetés elmaradása	1	3	3				
		Hiányos kimutatás	1	2	2				
		Téves elszámolás (ÉCS)	1	2	2				
		Nem kapja meg a pénzügyi osztály határidőben az adatokat	1	2	2				
		Határidő be nem tartása	1	3	3				
		Téves adatok bekerülése	1	3	3				
		Leltározás elmaradása	1	3	3				
		Hiányos beszámoló (szöveges indoklás)	1	3	3				
		Folyamat összesen:					<b>21</b>	<b>2,33</b>	
		III.1.	<b>EU-s pályázatok</b>	információhiány	1		3	3	
határidő be nem tartása	1			3	3				
pályázat készítés nehézségei	1			3	3				
Nem megfelelő projektszervezet	1			3	3				
forráshiány	1			3	3				
hibás dokumentumok	1			3	3				
körülményváltozás	1			3	3				
Folyamat összesen:					<b>21</b>	<b>3,00</b>			
III.2.	<b>Önkormányzati üdülők működtetése</b>	Nyilvántartás valótlanúsága	1	3	3				
		Helytelen adóbevallás	1	2	2				
		Határidő be nem tartása	1	2	2				
		Adófizetés elmaradása	1	2	2				
		Bevétel emaradása	1	2	2				
		Nem megfelelő őrzés	1	2	2				
Folyamat összesen:					<b>13</b>	<b>2,17</b>			
III.3.	<b>Civil szervezetek támogatása</b>	Hibás pályázati felhívás elkészítése, megjelentetése	1	3	3				
		Pályázat eltűnése	1	3	3				
		Határidő be nem tartása	1	3	3				
		Hiányos iktatás	1	3	3				
		Hiányos, nem megfelelő tartalmú pályázat	1	3	3				
		Felhívás kiküldésének elmaradása	1	3	3				
		Hiánypótlások nem jogszabály szerinti ellenőrzése	1	3	3				
		Hibás adatok közzététele, közzététel elmulasztása	1	3	3				
		Előterjesztés elkészítésének elmulasztása	1	3	3				
		Hibás adatszolgáltatás	1	3	3				
		Döntési határidő be nem tartása	1	3	3				
		Értesítő hibás kiküldése	1	3	3				
		Hibás szerződés megkötése	1	3	3				
		Hibás számlák, szakmai beszámoló hiánya	1	3	3				
		Ellenőrzés elmaradása	1	3	3				
		Hibás felszólítás kiküldés	1	3	3				
		Hibás visszafizetésre kötelezettség	1	3	3				
Folyamat összesen:					<b>51</b>	<b>3,00</b>			
III.4.	<b>Egyedi támogatási kérelmek</b>	Iktatás elmaradása, nem megfelelő helyre történő iktatás	1	3	3				
		Hibás adatok közzététele	1	3	3				
		Határidő be nem tartása	1	3	3				
		Hibás táblázat	1	3	3				
		Ellenőrzés elmaradása	1	3	3				
		Hibás adatszolgáltatás	1	3	3				
		Hibás szerződés	1	3	3				
		Hibás számlák, szakmai beszámoló hiánya	1	3	3				
		Hibás kiküldés	1	3	3				
Folyamat összesen:					<b>27</b>	<b>3,00</b>			

valószínűség, hatás: 1 - alacsony, 2 -közepes, 3 - magas

Sor-szám	Fő folyamatok	Kockázati tényezők	Kockázat			Kockázat átlagos értéke			
			valószínűség	hatás	Összesen				
III.5.	Nemzetiségi önkormányzatok ügyintézése	jogszabálysértés	1	3	3				
		Határidő be nem tartása	1	3	3				
		Munkaterv figyelmen kívül hagyása	1	3	3				
		Hibás meghívótervezet	1	3	3				
		Előterjesztések elkészítésének elmaradása	1	3	3				
		Nem hiteles előterjesztés	1	3	3				
		Meghívó elkészítésének elmaradása	1	3	3				
		Lakosság tájékoztatásának elmulasztása	1	3	3				
		Jegyzőkönyv elkészítésének hiánya	1	2	2				
		Jegyzőkönyv ellenőrzésének hiánya	1	2	2				
		Hiányos iktatás	1	2	2				
		Döntés meghozatalának elmulasztása	1	3	3				
		Folyamat összesen:					<b>33</b>	<b>2,75</b>	
III.6.	Ügyviteli folyamat	Átvételi bizonylat kitöltése hiányos, vagy elmarad	1	3	3				
		Szabályszerű érkeztetés elmaradása	1	2	2				
		Téves, jogosulatlan bontás	1	1	1				
		Hiányos dokumentáció	1	3	3				
		Késedelmes továbbítás, késedelmes átvétel	1	3	3				
		Késedelmes, vagy hiányos szignálás	1	3	3				
		Késedelmes átadás, vagy az átadás elmarad	1	3	3				
		Téves előzményezés, vagy az előzményezés elmaradása	1	3	3				
		Késedelmes, téves iktatás	1	3	3				
		Intézkedés dátuma, vagy hatósági statisztikai adatok hiányosak	2	1	2				
		Téves hatósági statisztikai kódok rögzítése	1	3	3				
		Irat elsorolása, határidős irat irattárba való elhelyezése	1	3	3				
		Téves intézkedési/határidő dátum feltüntetés miatt, vagy téves irattári elhelyezés miatt a megküldés elmarad	1	3	3				
		Nem selejtezhető tételek selejtezése	1	3	3				
		Levéltári kapacitás hiányában az átvétel elmarad	1	3	3				
		Folyamat összesen:					<b>41</b>	<b>2,73</b>	
		III.7.	Szerződéskötés folyamata	Szerződéskötés elmaradása ellátatlan feladatot jelenthet	1		1	1	
				A Kbt. esetleges figyelmen kívül hagyása, vagy megsértése	1		3	3	
				Belső szabályzat megsértése, szakértelem nélküli eljárás lefolytatása	1		2	2	
A szerződéstervezet tartalmi jogi hibái, az önkormányzat, hivatal érdekeinek figyelmen kívül hagyása	1			1	1				
Az esetleges jogilag aggályos részek ki nem szűrése	1			3	3				
Jogi ellenőrzés kihagyása	1			3	3				
A Ptk-ban foglalt együttműködési kötelezettség megsértése	1			3	3				
Döntésre jogosult kihagyása	1			3	3				
Fedezethiány mellett kötendő szerződés, és a költségvetési rendelet megsértése	1			2	2				
Belső szabályzat megsértése, Áht. megsértése	1			3	3				
Alaki hibás szerződés	1			2	2				
Nyilvántartási, iktatási szabályok megsértése	1			2	2				
Szerződésszegés	1			3	3				
Folyamat összesen:					<b>31</b>	<b>2,38</b>			

valószínűség, hatás: 1 - alacsony, 2 -közepes, 3 - magas

**Folyamatok rangsorolása:**

<b>Folyamat megnevezése</b>	<b>pont</b>
1. EU-s pályázatok	3,00
2. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	3,00
3. Civil szervezetek támogatása	3,00
4. Rendszeres személyi juttatások	3,00
5. Egyedi támogatási kérelmek	3,00
6. Nemzetiségi önkormányzatok ügyintézése	2,75
7. Ügyviteli folyamat	2,73
8. Házipénztári pénzkezelés	2,70
9. Nem rendszeres személyi juttatások	2,70
10. Költségvetés tervezés	2,67
11. Közbeszerzési tevékenység	2,60
12. Szerződéskötés folyamata	2,38
13. Havi, negyedéves, éves zárlati feladatok	2,33
14. Működési és felhalmozási kiadások kifizetése	2,25
15. Önkormányzati üdülők működtetése	2,17

1 - 2,99

3,00 - 4,99

5 -

**alacsony** kockázatú folyamat

**közepes** kockázatú folyamat

**magas** kockázatú folyamat



## Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a stratégiai tervhez

S. sz.	Fő folyamatok / Kockázati tényezők	Soroksári Intézményellátó Központ				Egészségügyi és Szoc. Int.			
		való- színűség	hatás	Össze- sen	Kockázat átlagos értéke	való- színűség	hatás	Össze- sen	Kockázat átlagos értéke
1.	<b>Költségvetés tervezés</b>								
	határidő be nem tartása	1	2	2		2	2	4	
	téves adatszolgáltatás	1	2	2		2	2	4	
	emberi tévedés	1	2	2		2	2	4	
	számszaki tévedés	1	2	2		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>8</b>	<b>2,00</b>			<b>16</b>	<b>4,00</b>
2.	<b>Rendszeres személyi juttatások</b>								
	téves adarögzítés	1	2	2		2	2	4	
	téves besorolás	2	3	6		2	2	4	
	előírányzat túllépés	1	2	2		2	2	4	
	adathiány, adateltérés	1	2	2		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>12</b>	<b>3,00</b>			<b>16</b>	<b>4,00</b>
3.	<b>Nem rendszeres személyi juttatások</b>								
	téves adatrögzítés	1	1	1		2	2	4	
	téves adatok	1	1	1		2	2	4	
	határidő be nem tartása	2	1	2		2	2	4	
	hiányos adatszolgáltatás	1	1	1		2	2	4	
	hiányos, téves nyilvántartás	1	1	1		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>6</b>	<b>1,20</b>			<b>20</b>	<b>4,00</b>
4.	<b>Dologi kiadások</b>								
	téves felvezetés	1	1	1		2	2	4	
	szerződés tartalma nem felel meg a jogszabályoknak	1	2	2		3	3	9	
	tévesen kiállított számla elfogadása igazolás elmaradása	1	2	2		2	2	4	
	késve érkezik meg a számla a pénzügyre	1	2	2		2	2	4	
	nyilvántartás-kézpénz összege nem egyezik	1	2	2		1	1	1	
	téves összeg kifizetése	1	2	2		2	2	4	
	téves összesítés	1	2	2		2	2	4	
	hiányos, téves nyilvántartás	1	2	2		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>17</b>	<b>1,89</b>			<b>38</b>	<b>4,22</b>
5.	<b>Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása</b>								
	felesleges eszközök feltárása nem történik meg	1	1	1		2	2	4	
	pontatlan leltárfelvételi ívek	1	2	2		2	2	4	
	eltérések okait nem tárják fel	1	1	1		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>4</b>	<b>1,33</b>			<b>12</b>	<b>4,00</b>
6.	<b>Beszámoló készítés</b>								
	egyeztetés elmaradása	1	1	1		2	2	4	
	téves adatok megadása	1	1	1		2	2	4	
	hiányos beszámoló	1	1	1		2	2	4	
	<b>Folyamat összesen:</b>			<b>3</b>	<b>1,00</b>			<b>12</b>	<b>4,00</b>

valószínűség, hatás: 1-alacsony, 2-közepes, 3-magas