

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Egység**

---

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET  
SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK  
2017. ÉVI  
ELLENŐRZÉSI TERVE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** alapján Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalában működő Belső Ellenőrzési Egység ellátja a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak irányító szervei ellenőrzését, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

A **Bkr. 31. §. (2) bekezdése** alapján az éves ellenőrzési tervnek **kockázatelemzés** alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Ez azt jelenti, hogy az éves terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell az ellenőrizendő szervezeti egységek, intézmények, szervezetek tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményei a következők:

<b>Polgármesteri Hivatal folyamatainak rangsorolása:</b>	<b>pont</b>
1. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	3,00
2. EU-s pályázatok	3,00
3. Civil szervezetek támogatása	3,00
4. Rendszeres személyi juttatások	3,00
5. Egyedi támogatási kérelmek	3,00
6. Ügyviteli folyamat	2,73
7. Házipénztári pénzkezelés	2,70
8. Nem rendszeres személyi juttatások	2,70
9. Költségvetés tervezés	2,67
10. Nemzetiségi önkormányzatok ügyintézése	2,67
11. Közbeszerzési tevékenység	2,60
12. Szerződéskötés folyamata	2,38
13. Működési és felhalmozási kiadások kifizetése	2,38
14. Havi, negyedéves, éves zárlati feladatok	2,33
15. Önkormányzati üdülők működtetése	2,00
1 - 2,99	alacsony kockázatú folyamat
3,00 - 4,99	közepes kockázatú folyamat
5 -	magas kockázatú folyamat

A közbeszerzések, valamint az EU-s pályázatok, minden évben – a stratégiai tervvel összhangban - az ellenőrzés tárgyát képezik, függetlenül annak kockázati értékétől. Mivel jelenleg nincs folyamatban Európa Unió pályázaton nyert támogatás felhasználása, ezért ilyen jellegű ellenőrzés tervezésére nem került sor.

2017. évben vizsgálatra az alábbi folyamatok kerültek kijelölésre:

- Közbeszerzési tevékenység
- Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása

**Intézmények, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzésének meghatározásához készített rangsorolás:**

1. Egészségügyi, Szociális és Gyermejjóléti Intézmény	10 pont
2. Soroksár Sport Club Kft.	9 pont
3. I. számú Összevont Óvoda	8 pont
4. II. sz. Napsugár Óvoda	8 pont
5. III. számú Összevont Óvoda	8 pont
6. Táncsics Mihály Művelődési Ház	8 pont
7. Soroksári Sportsarnok Nonprofit Kft.	8 pont
8. Galéria '13. Soroksár Nonprofit Kft.	7 pont
9. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	7 pont

0 – 6 pont	alacsony kockázatú intézmény
7 – 11 pont	közepes kockázatú intézmény
12 – pont felett	magas kockázatú intézmény

Fentiek alapján az alábbi intézmény irányítószervei ellenőrzése kerül tervezésre:

- Egészségügyi, Szociális és Gyermejjóléti Intézmény

**Intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése során ellenőrizendő folyamatok:**

Az intézményeknél és a nemzetiségi önkormányzatoknál feltárt és értékelt folyamatok pontértékeit összefoglalva mutatja az 1. számú melléklet.

Az óvodáknál a költségvetés tervezése, illetve a rendszeres személyi juttatások folyamata jelenti a legnagyobb kockázatot. Ennek alapján 2017-ben az I. számú Összevont Óvoda esetében a költségvetésben szereplő személyi juttatások folyamatának ellenőrzése, míg a II. számú Napsugár Óvodánál és a III. számú Összevont Óvodánál a költségvetés tervezésének ellenőrzése fog megtörténni.

Az egészségügyi, szociális, és gyermekjóléti intézmény vonatkozásában a leltározás, selejtezés folyamatának ellenőrzése kerül tervezésre.

A művelődési ház folyamatai közül az intézmény használatában lévő helyiségek bérbeadásának folyamata fogja az ellenőrzés tárgyát képezni 2017-ben.

A nemzetiségi önkormányzatok folyamatainál elvégzett kockázatelemzés alapján a roma és a német nemzetiségi önkormányzatnál a felhalmozási és működési kiadások teljesítésének folyamata, a bolgár nemzetiségi önkormányzatnál pedig a költségvetés tervezés folyamatának ellenőrzése került be az éves tervbe:

**Ellenőri kapacitás**

A 2017. évi ellenőrzési terv összeállítása 2 fő belső ellenőri kapacitással számolva történt meg. A 2. számú melléklet tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását, valamint a belső ellenőrzés által ellátott egyes tevékenységek kapacitásigényét.

## **A Polgármesteri Hivatalnál tervezett ellenőrzések:**

### 1.

Ellenőrzés célja:	A lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A lefolytatott közbeszerzések dokumentumai
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Építési és Beruházási Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

### 2.

Ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatalban 2016. évben lefolytatott selejtezési és leltározási eljárások megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A selejtezési és leltározási eljárások dokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	24 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

## **Az intézmények, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervi ellenőrzései:**

### 1.

Ellenőrzés célja:	Az ellenőrzött intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak
Ellenőrzés tárgya:	Pénzügyi- gazdasági tevékenység dokumentumai, szabályzatok
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Egészségügyi, Szociális és Gyermekjóléti Intézmény
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés Pénzügyi Osztály
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	30 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

## **A nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel kötött megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés**

### 1.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény használatában lévő helyiségek bérbeadási folyamatainak ellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	A bérbeadás során keletkező dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

### 2.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezése, megalapozottsága 2016. évi vizsgálatának utóellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Humán-közszolgáltatási Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	az előző ellenőrzés időpontjától az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

### 3.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény 2017. évi költségvetése tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény 2017. évi költségvetésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	II. számú Napsugár Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2017. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

4.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény 2017. évi költségvetése tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény 2017. évi költségvetésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2017. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

5.

Ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az intézménynél 2016. évben lefolytatott selejtezési és leltározási eljárások megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A selejtezési és leltározási eljárások dokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Egészségügyi, Szociális és Gyermekjóléti Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

6.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetés tervezésének, végrehajtásának folyamata, valamint az előirányzatok módosítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata, annak módosításai, valamint a végrehajtáshoz kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2017. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

7.

Ellenőrzés célja: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 20 revizori nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

8.

Ellenőrzés célja: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Német Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig

Ellenőrzés kapacitásigénye: 20 revizori nap

Ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

Budapest, 2016. november 17.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

**Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a 2017. évi ellenőrzési tervhez**

	I. sz. Összevont Óvoda	II. sz. Napsugár Óvoda	III. sz. Öszevont Óvoda	Egészségügyi, Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Táncsics Mihály Művelődési Ház
Költségvetés tervezés	1,00	2,67	1,67	3,00	2,00
Rendszeres személyi juttatások	1,50	1,50	1,25	2,75	1,50
Nem rendszeres személyi juttatások	1,00	1,80	1,20	3,20	1,40
Működési és felhalmozási kiadások	1,20	1,70	1,20	3,30	-
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,17	1,67	1,17	3,67	1,67
Zárlati feladatok	1,00	1,33	1,00	3,67	1,67
Eszköz, készletbérlet	-	-	-	-	2,45
Terembérlet	-	-	-	-	2,58
Átutalással, előlegből történő beszerzés lebonyolítása	-	-	-	-	1,88
Ellátmányból történő beszerzés lebonyolítása	-	-	-	-	2,08
Jegy, bérlet, tombola értékesítés elszámolása	-	-	-	-	2,00

1. számú melléklet



**A nemzetiségi önkormányzatok fő folyamatainak kockázatelemzése a 2017. évi ellenőrzési tervhez**

	<b>Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Német Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,33	1,00	1,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	0,00	1,00	1,00
<b>Dologi kiadások</b>	1,00	1,25	1,25
<b>Házipénztári pénzkezelés</b>	1,00	1,00	1,00

1 - 2,99

alacsony kockázatú folyamat

3 - 4,99

közepes kockázatú folyamat

5 - felett

magas kockázatú folyamat



Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának

**Belső Ellenőrzési Egysége**

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

**A 2017. ÉVI  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES  
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>260</b>	<b>2</b>	<b>520</b>
<b>Kieső munkaidő</b>			
ebből: - Fizetett ünnepek	8	2	16
- Fizetett szabadság (átlagos)	37	2	74
- Átlagos betegszabadság	5	2	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>210</b>		<b>420</b>

Tervezett ellenőrzések végrehajtása	112	2	224
Tanácsadói tevékenység	45	2	90
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	26	2	52
Képzés	6	2	12
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) 420 x 10%	21	2	42
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>210</b>	<b>2</b>	<b>420</b>

<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			-

Budapest, 2016. november 17.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető