

**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  
2016. 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. 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	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.

2016. évben vizsgálatra az alábbi folyamatok kerültek kijelölésre:

- EU-s pályázatok
- Közbeszerzési tevékenység
- Házipénztári pénzkezelés

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

1. Egészségügyi és Szociális Intézmény	14 pont
2. Galéria '13. Soroksár Nonprofit Kft.	9 pont
3. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	9 pont
4. Soroksári Intézményellátó Központ	9 pont
5. II. sz. Napsugár Óvoda	9 pont
6. Táncsics Mihály Művelődési Ház	8 pont
7. III. számú Összevont Óvoda	8 pont
8. Soroksár Sport Club Kft.	8 pont
9. I. számú Összevont Óvoda	7 pont
10. Soroksári Sportcsarnok 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 intézmények, gazdasági társaságok irányítószervei ellenőrzése kerül tervezésre:

- Egészségügyi és Szociális Intézmény
- Galéria '13 Soroksár Nonprofit Kft
- Soroksári Szociális foglalkoztató Nonprofit Kft.

**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 művelődési háznál és az intézményellátó központnál a költségvetés tervezése, illetve a rendszeres személyi juttatások folyamata jelenti a legnagyobb kockázatot. Ennek alapján 2016-ban ezen intézmények esetében a költségvetésben szereplő személyi juttatások megalapozottságának ellenőrzése fog megtörténni.

Az egészségügyi és szociális intézmény vonatkozásában a dologi kiadásokra rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése kerül tervezésre.

A nemzetiségi önkormányzatok folyamatainál elvégzett kockázatelemzés során valamennyi folyamatuk alacsony kockázatú kategóriába került, alacsony pontértékkel, ennek következtében a 2016. évi tervben a nemzetiségi önkormányzatok folyamatainak ellenőrzése nem kerül be az éves tervbe:

**Ellenőri kapacitás**

A 2016. 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 „Wastecosmart” című pályázaton elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése (FP7 EU keretprogram)
Ellenőrzés tárgya:	A pályázat megvalósulása során keletkező dokumentumok
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	A pályázattal érintett szervezeti egységek
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	az előző ellenőrzés időpontjától az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés módszerei:	dokumentumokon alapuló ellenőrzés
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

### 2.

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:	2015. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

### 3.

Ellenőrzés célja:	A Polgármesteri Hivatal készpénz-gazdálkodási folyamata megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A készpénzforgalom dokumentumai, szabályzatok
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszer ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

**Az intézmények, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei 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 és Szociális Intézmény
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2015. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	40 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	Az ellenőrzött 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:	Galéria '13. Soroksár Nonprofit Kft.
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2015. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	26 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

3.

Ellenőrzés célja:	Az ellenőrzött 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:	Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2015. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	26 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 költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

### 2.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

### 3.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	II. számú Napsugár Óvoda
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

4.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

5.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Intézményellátó Központ
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

6.

Ellenőrzés célja:	Az elfogadott költségvetésben szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A költségvetés végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Egészségügyi és Szociális Intézmény
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	15 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

Budapest, 2015. november 19.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

**Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a 2016. évi ellenőrzési tervhez**

	I. sz. Összevont Óvoda	II. sz. Napsugár Óvoda	III. sz. Öszevont Óvoda	Táncsics Mihály Művelődési Ház	Soroksári Intézményellátó Központ	Egészségügyi és Szociális Intézmény
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,50	2,00	1,50	2,00	2,00	4,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	1,50	1,50	1,25	1,50	3,00	4,00
<b>Nem rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,80	1,20	1,40	1,20	4,00
<b>Dologi kiadások</b>	1,22	1,78	1,44	1,22	1,89	4,22
<b>Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása</b>	1,00	1,67	1,00	1,00	1,33	4,00
<b>Beszámoló készítés</b>	1,33	1,33	1,33	1,67	1,00	4,00
<b>Konyha üzemeltetése</b>		1,50				

**A nemzetiségi önkormányzatok fő folyamatainak kockázatelemzése a 2016. évi ellenőrzési tervhez**

	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,25	1,25	1,25
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	0,00	1,00	1,00
<b>Dologi kiadások</b>	1,50	1,00	1,25
<b>Házipénztári pénzkezelés</b>	1,00	1,00	1,40

1 - 2,99 alacsony kockázatú folyamat

3 - 4,99 közepes kockázatú folyamat

5 - felett magas kockázatú folyamat

1. számú melléklet





Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának

**Belső Ellenőrzési Egysége**

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

**A 2016. 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>261</b>	<b>2</b>	<b>522</b>
<b>Kieső munkaidő</b>			
ebből: - Fizetett ünnepek	6	2	12
- Fizetett szabadság (átlagos)	38	2	76
- Átlagos betegszabadság	5	2	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>212</b>		<b>424</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	114	2	228
Tanácsadói tevékenység	45	2	90
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	20	2	40
Képzés	6	2	12
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) 424 x 13% ~ 54	27	2	54
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>212</b>	<b>2</b>	<b>424</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, 2015. november 19.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető