

**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
2019. 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 a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményei a következők:

Polgármesteri Hivatal osztályainak rangsorolása:	pont
1. Szervezési és Ügyviteli Osztály	67
2. Szociális és Köznevelési Osztály	61
3. Pénzügyi Osztály	59
4. Hatósági és Adóosztály	53
5. Beruházási és Városüzemeltetési Osztály	52
6. Rendészeti Osztály	46
7. Vagyongazdálkodási Osztály	45
8. Jogi és Koordinációs Osztály	43

A közbeszerzések, valamint az EU-s pályázatok, minden évben – a stratégiai tervvel összhangban - az ellenőrzés tárgyát képezik, függetlenül az azokat lebonyolító osztály kockázati értékétől.

A stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzés alapján 2019. évben vizsgálatra az alábbi folyamatok kerültek kijelölésre:

- Közbeszerzési tevékenység
- Pályázat lebonyolítása
- A pénzbeli ellátásként nyújtott beiskolázási segély folyósítása

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

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

III. számú Összevont Óvoda

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.

A legtöbb intézménynél és valamennyi nemzetiségi önkormányzatnál a működési és felhalmozási kiadások folyamata jelenti a legnagyobb kockázatot. Ennek alapján a konkrét ellenőrzések meghatározása ezen terület vizsgálatára összpontosul. Egy intézmény esetében a kockázatelemzés, egy intézmény esetében pedig az elmúlt évek vizsgálati tapasztalatai alapján a költségvetés-tervezésének ellenőrzését végezzük el.

Ellenőri kapacitás

A 2019. 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:	Beruházási és Városüzemeltetési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	A „Dél-budapesti kerékpárosbarát fejlesztések” című pályázaton elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	A pályázat megvalósulása során keletkező dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Pályázattal érintett szervezeti egységek
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	az előző ellenőrzés időpontjától az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

3.

Ellenőrzés célja:	Az Önkormányzat helyi rendelete alapján pénzbeli ellátásként nyújtott beiskolázási segély folyósításának folyamata megfelel-e a jogszabályi, illetve a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A beiskolázási segély folyósításához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Szociális és Köznevelési Osztály Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. 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:	III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	28 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

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

1.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény 2019. évi költségvetése tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény 2019. évi költségvetésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház Pénzügyi Osztály Szociális és Köznevelési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	A kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalások alapidokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

3.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény 2019. évi költségvetése tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény 2019. évi költségvetésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	II. számú Napsugár Óvoda Pénzügyi Osztály Szociális és Köznevelési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

4.

Ellenőrzés célja:	A kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalások alapidokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

5.

Ellenőrzés célja:	A kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalások alapidokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

6.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Szociális és Gyermekjóléti Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2018. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév”

7.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

8.

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:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

9.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelelő a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

Budapest, 2018. november 16.

Beszené Uhrin Gyöngyi
belső ellenőrzési vezető

Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a 2019. évi ellenőrzési tervhez

	I. sz. Összevont Óvoda	II. sz. Napsugár Óvoda	III. sz. Öszevont Óvoda	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény	Szociális és Gyermekejöléti Intézmény	Táncsics Mihály Művelődési Ház
Költségvetés tervezés	1,00	2,67	1,00	3,00	3,00	2,00
Rendszeres személyi juttatások	1,00	1,25	1,00	2,75	2,25	1,50
Nem rendszeres személyi juttatások	1,00	2,00	1,00	3,20	2,60	1,40
Működési és felhalmozási kiadások	1,40	1,70	1,90	3,90	3,30	-
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása	1,17	1,50	1,00	2,83	2,00	1,67
Zárlati feladatok	1,00	1,67	1,00	2,67	2,67	1,67
Eszköz, készletbérlet	-	-	-	-		1,73
Terembérlet	-	-	-	-		2,00
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 2019. évi ellenőrzési tervhez

	Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat	Német Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Költségvetés tervezés	1,00	1,00	1,00
Rendszeres személyi juttatások	0,00	1,00	1,00
Működési és felhalmozási kiadások	1,25	1,25	1,25
Házipénztári pénzkezelés	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 2019. ÉVI
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261	2	522
Kieső munkaidő			
ebből: - Fizetett ünnepek	11	2	22
- Fizetett szabadság (átlagos)	37	2	74
- Átlagos betegszabadság	5	2	10
Nettó munkaidő	208		416

Tervezett ellenőrzések végrehajtása	112	2	224
Tanácsadói tevékenység	40	2	80
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	25	2	50
Képzés	5	2	10
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) 416 x 13%	26	2	52
Összes tevékenység kapacitásigénye	208	2	416

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