# …………………….**sz. napirend**

**Előterjesztve:** Költségvetési, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottsághoz

# **ELŐTERJESZTÉS**

# **A Képviselő-testület 2016. szeptember 22-i rendes ülésére**

**Tárgy: Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervének módosítása**

**Készítette:** ………………………………

Tuba Mónika

mb. belső ellenőrzési vezető

**Egyeztetve:** ……………………………….

Dankó Virág

Alpolgármester

A napirend tárgyalása zárt ülést nem igényel.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (2) bekezdése szerint „Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

A Képviselő-testület a Belső Ellenőrzési Egység 2016. évi Ellenőrzési Tervét a 311/2015.(XI.26.) határozatával hagyta jóvá Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján. Az Éves Terv 3 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra tervezve készült, de 2016. február 08-a óta csak 2 fő belső ellenőr van a Polgármesteri Hivatalban, illetve 3 hétig (2016. március 01-20.) csak 1 fő belső ellenőr dolgozott, így az Éves Tervben meghatározott feladatok teljes körű végrehajtása nem lehetséges, ezért szükséges az Éves Terv módosítása.

**A 2015. évi tervben szereplő, de elmaradt, és ezért 2016-ra átcsúszó 7 vizsgálat 1 kivételével beépítésre került a 2016. évi módosított Éves Tervbe.** Az 1 db kihagyott vizsgálat: „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” A módosított Éves Tervből való elhagyás oka a kapacitáshiány mellett az, hogy meglátásunk szerint a 2014. január 1-jétől hatályos új szabályozás alkalmazása során a számviteli rendszerben esetlegesen előforduló hibák már a 2014. évi Beszámoló államkincstári ellenőrzése során javításra kerültek, ezért a belső ellenőri vizsgálatot már nem tartjuk időszerűnek.

A további 6 db, 2015. évről áthúzódó, a 2016. évi módosított Éves Tervbe bekerült vizsgálat: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése; A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése; Kitaibel Pál Utcai Óvodapénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Szemlőhegy Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Az Egészségügyi Szolgálatnál elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata; A Bolyai Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése.

**A 2016. évi Éves Tervből elhagyott vizsgálatok, és annak indoka:**

1) „*Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.*” Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározására és selejtezésére 2016. december 31-ei fordulónappal kerül sor, ezért ennek ellenőrzése csak 2017-ben lehetséges.

2) „*A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” Ilyen tárgyú ellenőrzés szerepelt a 2013. évi, a 2014. évi, és a 2015. évi Éves Tervben is, és mind a 3 évben el is lett végezve az ellenőrzés. Ezen kívül 2017. január 01-től az iskolák üzemeltetése elkerül az Önkormányzatoktól, és állami feladat lesz.

3) „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.*” Az alapvizsgálat elhagyásra kerül, így az utóellenőrzése nem végrehajtható.

4) „*A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.*”Az alapvizsgálatra 2016-ban kerül sor.

5) „*Községház Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.*” A vizsgálat kapacitáshiány miatt kerül elhagyásra.

6) „*A Kitaibel Pál Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

7) „*A Szemlőhegy Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

**Új ellenőrzési feladat nem került be a módosított Éves Tervbe.**

**Változások az ellenőrzési munkanapok számában:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Eredeti** | **Módosított** |
| Munkanapok száma | 765 | 497 |
| Szabadság | 134 | 71 |
| Szakmai továbbképzésre fordított napok száma | 12 | 8 |
| Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása | 30 | 20 |
| Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás | 30 | 30 |
| A Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok | 40 | 45 |
| Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma | 519 | 323 |
| 2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete | 415 | 297 |
| Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%) | 104 | 26 |
| Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen | 519 | 323 |
| A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél | 19 | 20 |
| A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél | 40 | 15 |
| Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján | 20 | 6 |
| A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése | 42 | 4 |
| Az Egészségügyi Szolgálatnál 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata | 30 | 40 |

A Költségvetési, Pénzügyi és Vagyonnyilatkozatokat Ellenőrző Bizottság a kialakult véleményét a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

# **Határozati javaslat**

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy jóváhagyja a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal jelen határozat mellékletét képező, 2016. évre szóló módosított Belső Ellenőrzési Tervét.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

**/A határozat elfogadása egyszerű többségű szavazati arányt igényel./**

**Budapest, 2016. szeptember 13.**

**dr. Szalai Tibor**

**Jegyző**

**MELLÉKLET**

**Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatalának**

**2016. évi módosított Belső Ellenőrzési Terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzési rendjét meghatározó jogszabályi környezet alapján került sor a módosított Belső Ellenőrzési Terv összeállítására.

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §** (4) bekezdése értelmében 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.

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

**- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §** (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

…

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

**- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15.** **§** (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

A 2016. évi módosított ellenőrzési terv a I-53-11/2015. Jegyzői Intézkedésbe foglalt Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről szóló I-53-12/2015. Jegyzői Intézkedésben foglaltakkal összhangban került összeállításra.

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

A **Bkr. 31. §** (4) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzés típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.

A bizonyosságot adó (ellenőrzési) feladatok **kockázatelemzés** alapján kerültek be a módosított Éves Ellenőrzési Tervbe az alábbiak szerint:

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be a módosított éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A módosított éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be a módosított éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézmény-gazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be a módosított éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Humánpolitikai Irodán a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások fontos szerepe és a bennük rejlő kockázatok miatt indokolt ezen feladatok végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése, és az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése.

A költségvetési szerveknél végzendő pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

A módosított éves ellenőrzési tervet a rendelkezésre álló erőforrások alapján 2 fő teljes munkaidős belső ellenőri létszámra terveztük.

A **belső ellenőri kapacitás** alapján az ellenőrzésekre fordítható és a tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma:

| 2016. évben a munkanapok száma:  Munkanapok száma 2 főre összesen:  ebből kieső idők:  szabadság (64 nap tárgyévi, 7 nap előző évi)  szakmai továbbképzésre fordított napok száma  jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása  a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás  a Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok  Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:  2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete:  Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%)  Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen: | -71 nap  -8 nap  -20 nap  -30 nap  -45 nap | 255 nap  497 nap  323 nap  297 nap  26 nap  323 nap |
| --- | --- | --- |

**A. A Polgármesteri Hivatalnál elvégzendő feladatok**

A Képviselő-testület munkájának segítése, döntéseinek előkészítése és döntéseinek végrehajtása érdekében az éves hivatali ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél**, hogy a Polgármesteri Hivatal

* működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,

- a hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények,

* a hivatalon belül működő egyes belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső intézkedésben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert és azt hatékonyan működtetik-e,
* az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

**I. Szabályszerűségi, pénzügyi, és teljesítmény ellenőrzések**

**1. A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kötelezettségvállalások nyilvántartása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása és gyakorlati végrehajtása maradéktalanul megfelel-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. §-ában, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 14. mellékletében foglalt előírásoknak.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év, jelenlegi gyakorlat.

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Intézménygazdálkodási Iroda és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szervek (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

**2. A Polgármesteri Hivatal kis értékű tárgyi eszközei kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: kis értékű tárgyi eszközök

Az ellenőrzés **célja**: 2014. január 1-jétől új jogszabályok léptek életbe az államháztartási számvitel területén. A vizsgálat célja megállapítani, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak. (Kiemelten a szervezeti változásokkal és a költözésekkel kapcsolatos eszközmozgások.)

Az ellenőrizendő **időszak**: 2014-2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 20 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportja

**3. A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél (A 2006. június 19-én kelt Jegyzői utasításban, továbbá a I-22/11/2007. sz. Jegyzői Intézkedésben foglaltaknak megfelelően.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e; a normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. és 2016. évek

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 15 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: II. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egységek**: Művelődési Iroda, Szociális és Gyermekvédelmi Iroda, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, továbbá szociális és gyermekjóléti intézmények.

**4. Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: céljelleggel juttatott támogatások felhasználása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a céljelleggel juttatott támogatások felhasználása a rendeltetésének megfelelően történt-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 6 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: II. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodái

**5. A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: dolgozók nem rendszeres juttatásai, külső megbízási díjak, és az egyéb személyes juttatások kifizetésével kapcsolatos tevékenység.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a tevékenységet megfelelően szabályozták-e, a gyakorlati végrehajtás ennek megfelelően történik-e.

Az ellenőrizendő **időszak**: 2015. és 2016. év

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 25 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: célvizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: IV. negyedév

Az **ellenőrzött szervezeti egység**: Humánpolitikai Iroda

**II. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzések megállapításai mennyiben hasznosultak, végrehajtották-e az intézkedési tervben foglalt észrevételeket, javaslatokat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**2. Az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése**

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 11 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: I. negyedév

**B. Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézményeknél elvégzendő feladatok**

Az éves intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak megítélése, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

* mennyiben szervezett, szabályozott,

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e,

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek,
* az operatív gazdálkodás kielégíti-e a követelményeket,
* megszervezték-e a belső kontrollrendszert, és azt hatékonyan működtetik-e.

**I. Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

Pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre 3 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya**: Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás

Az ellenőrzések **célja**: A gazdálkodás szabályozott-e, a végrehajtás és a dokumentálás szabályszerű-e

Az ellenőrzések **jellege**: általános gazdasági

Az ellenőrzések **típusa**: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű, egy havi banki és pénztári anyag tételes ellenőrzése

**1. Kitaibel Pál Utcai Óvoda** (1022 Budapest, Kitaibel Pál utca 10.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**2. Szemlőhegy Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Szemlőhegy utca 27/b.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

**3. Százszorszép Óvoda** (1024 Budapest, Fillér utca 29.)

Ellenőrizendő időszak: 2014. és 2015. évek, jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**II. Téma- és célvizsgálatok**

**a.)** A **belső kontrollrendszer**rel és a **pénzgazdálkodási jogosultságok**kal kapcsolatos szabályozottságnak és gyakorlati végrehajtásának ellenőrzésére 2 önállóan működő költségvetési szervnél kerül sor.

A tervezett ellenőrzések **tárgya:** A belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring)) kialakítása, működtetése és fejlesztése. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakítása.

Az ellenőrzések **célja**: Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és gyakorlata, továbbá a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének intézményi saját belső szabályozása maradéktalanul megtörtént-e, annak gyakorlati működtetése megfelel-e az Áht.-ban, az Ávr.-ben és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Az ellenőrzések **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzések **típusa**: szabályszerűségi

Az ellenőrzések **módszere**: szúrópróbaszerű

**1. Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthona** (1028 Budapest, Hidegkúti út 158.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**2. Pitypang Utcai Óvoda** (1025 Budapest, Pitypang utca 17.)

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**b.) A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése. (Kiemelten az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek kezelésének és nyilvántartásának vizsgálata.)**

A tervezett ellenőrzés **tárgya**: készpénzkezelések (házipénztárak, ellátmányok) kezelése, elszámolása.

Az ellenőrzés **célja**: megállapítani, hogy a házipénztárak, továbbá az ellátmányokkal kapcsolatos feladatok végrehajtása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az utólagos elszámolási kötelezettséggel felvett összegek nyilvántartásánál érvényesül-e a bruttó elszámolás elve.

Az ellenőrizendő **időszak**: jelenlegi gyakorlat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás**: 4 ellenőri nap

Az ellenőrzés **jellege**: témavizsgálat

Az ellenőrzés **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés **módszere**: szúrópróbaszerű

Az ellenőrzés **ütemezése**: folyamatosan

Az ellenőrzött intézmények: Előzetes bejelentés nélküli (meglepetésszerű) vizsgálat miatt az intézmények kijelölésére később kerül sor.

**III. Utóvizsgálatok**

Az utóvizsgálatok **célja** annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzés megállapításait miként hasznosították. Végrehajtották-e az intézkedési tervben foglaltakat.

Az **ellenőrizendő időszak**: jelenlegi gyakorlat

Vizsgálatok **jellege**: utóellenőrzés

Vizsgálatok **típusa**: szabályszerűségi, pénzügyi

**1. Az Egészségügyi Szolgálatnál** (1027 Budapest, Kapás utca 22.) 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

**2. A Bolyai Utcai Óvoda** (1023 Budapest, Bolyai utca 15.) 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**3. A Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál** (1021 Budapest, Völgy utca 1-3.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**4. A Virág Árok Óvodánál** (1026 Budapest, Virág árok 8.) 2015. évben elvégzett témavizsgálat (belső kontrollrendszer és a pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése) utóvizsgálata

A szükséges ellenőrzési kapacitás: 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés ütemezése: III. negyedév

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2016. évi módosított**

**belső ellenőrzési munkatervhez**

A Bkr. 31. § (2) bekezdése értelmében “Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

**A 2015. évi tervben szereplő, de elmaradt, és ezért 2016-ra átcsúszó 7 vizsgálat 1 kivételével beépítésre került a 2016. évi módosított Éves Tervbe.** Az 1 db kihagyott vizsgálat: „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” A módosított Éves Tervből való elhagyás oka a kapacitáshiány mellett az, hogy meglátásunk szerint a 2014. január 1-jétől hatályos új szabályozás alkalmazása során a számviteli rendszerben esetlegesen előforduló hibák már a 2014. évi Beszámoló államkincstári ellenőrzése során javításra kerültek, ezért a belső ellenőri vizsgálatot már nem tartjuk időszerűnek.

A további 6 db, 2015. évről áthúzódó, a 2016. évi módosított Éves Tervbe bekerült vizsgálat: A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének ellenőrzése; A kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése; Kitaibel Pál Utcai Óvodapénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Szemlőhegy Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése; Az Egészségügyi Szolgálatnál elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata; A Bolyai Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése.

**A 2016. évi Éves Tervből elhagyott vizsgálatok, és annak indoka:**

1) „*Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározásának és selejtezésének ellenőrzése.*” Az Önkormányzat 2016. évi beszámoló és mérleg alátámasztásaként az eszközök és források leltározására és selejtezésére 2016. december 31-ei fordulónappal kerül sor, ezért ennek ellenőrzése csak 2017-ben lehetséges.

2) „*A közoktatási intézmények működtetésével kapcsolatos önkormányzati feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*” Ilyen tárgyú ellenőrzés szerepelt a 2013. évi, a 2014. évi, és a 2015. évi Éves Tervben is, és mind a 3 évben el is lett végezve az ellenőrzés. Ezen kívül 2017. január 01-től az iskolák üzemeltetése elkerül az Önkormányzatoktól, és állami feladat lesz.

3) „*Az államháztartási számvitel 2014. évi változásához kapcsolódó feladatok végrehajtásával kapcsolatban 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal kapcsolódó irodáinál.*” Az alapvizsgálat elhagyásra kerül, így az utóellenőrzése nem végrehajtható.

4) „*A dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások kifizetésének 2015. évben elvégzett célvizsgálat utóellenőrzése a Humánpolitikai Irodán.*”Az alapvizsgálatra 2016-ban kerül sor.

5) „*Községház Utcai Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.*” A vizsgálat kapacitáshiány miatt kerül elhagyásra.

6) „*A Kitaibel Pál Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

7) „*A Szemlőhegy Utcai Óvoda 2015. évi pénzügyi-gazdasági vizsgálatának utóellenőrzése*” Az alapvizsgálatra 2016-ban került sor.

**Új ellenőrzési feladat nem került be a módosított Éves Tervbe.**

**Változások az ellenőrzési munkanapok számában:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Eredeti** | **Módosított** |
| Munkanapok száma | 765 | 497 |
| Szabadság | 134 | 71 |
| Szakmai továbbképzésre fordított napok száma | 12 | 8 |
| Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása | 30 | 20 |
| Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás | 30 | 30 |
| A Bkr.-ben meghatározott egyéb feladatok | 40 | 45 |
| Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma | 519 | 323 |
| 2016. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete | 415 | 297 |
| Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (20%) | 104 | 26 |
| Ellenőrzésre fordítandó munkanapok összesen | 519 | 323 |
| A kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél | 19 | 20 |
| A normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, szociális és gyermekjóléti intézményeknél | 40 | 15 |
| Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak ellenőrzése alapján | 20 | 6 |
| A készpénzkezeléssel (házipénztár, ellátmány) kapcsolatos feladatok ellenőrzése | 42 | 4 |
| Az Egészségügyi Szolgálatnál 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata | 30 | 40 |

**I. A Polgármesteri Hivatalban elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzforgalmi jogosultságok fontos szerepe, a bennük rejlő magas kockázatok, a tervszerű gazdálkodás és jogszerű kötelezettségvállalás biztosításához szükséges naprakész nyilvántartások biztosítása érdekében került be a módosított éves ellenőrzési tervbe a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézménygazdálkodási Irodán és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési szerveknél (óvodák, bölcsődék, szociális intézmények).

A kis értékű tárgyi eszközök kezelésének, nyilvántartásának és leltározásának vagyonvédelmi szempontból van kiemelt szerepe. Továbbá indokolt ellenőrizni, hogy a kis értékű tárgyi eszközök kezelése, nyilvántartása, leltározása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

A módosított éves terv - az Állami Számvevőszék javaslatainak végrehajtásaként - szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésként tartalmazza az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatások szúrópróbaszerű ellenőrzését.

A Művelődési Iroda 2015. évi kockázatelemzésében megfogalmazottak alapján a nagy intézményhálózatra tekintettel a normatív igénylések és elszámolások jogszerűsége és pontossága nagy kockázattal jár a jövőben is, pénzügyi kihatása is számottevő.

Fentiek alapján került be a módosított éves ellenőrzési munkatervbe a normatív állami hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzése a Művelődési Irodán, a Szociális és Gyermekvédelmi Irodán, továbbá a hozzájuk tartozó óvodai nevelést ellátó, és a szociális és gyermekjóléti intézményeknél. (A közoktatási intézmények vonatkozásában az Intézménygazdálkodási Iroda munkatársain keresztül.)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés c) pontjába foglalt előírások alapján került be a módosított éves ellenőrzési tervbe az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése a kedvezményezett szervezetek dokumentációinak vizsgálatával.

A Humánpolitikai Irodán a dolgozók nem rendszeres juttatásai, a külső megbízási díjak, és az egyéb személyi juttatások fontos szerepe és a bennük rejlő kockázatok miatt indokolt ezen feladatok végrehajtásának és elszámolásának ellenőrzése.

Utóellenőrzésre javasolt feladat a kötelezettségvállalások előkészítésének a Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Üzemeltetési Csoportjánál 2015. évben elvégzett célvizsgálat ellenőrzése, és az Építésügyi Iroda 2013. évi teljes körű vizsgálatának utóellenőrzése.

**II. Az intézményeknél elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése**

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekbe, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokbabevont intézmények kiválasztása kockázatelemzés (a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, továbbá a vezetői megbízás esetén a hátralévő évek száma) alapján történt.

Az intézményeknél a korábbi években elvégzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedések nyomon követésének ellenőrzésére utóvizsgálat keretében kerül sor.

**Módszertan**

A korábbi (elsősorban pénzügyi-gazdasági ellenőrzés) vizsgálat óta **eltelt időszak hossza** esetén 1-3 év között alacsony (A), 4 év és ennél hosszabb időszak esetén magas (M) a kockázat.

Vezetői megbízás esetén a **hátralévő évek száma** alapján 0 és 1 év esetén magas (M), 2 év és annál hosszabb időszak esetén alacsony (A) a kockázat.

A pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre, továbbá a belső kontrollrendszerrel és a pénzgazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos témavizsgálatokba az alábbiak szerint elsősorban azokat az intézményeket vontuk be, amelyeknél mindkét szempont szerint magas a kockázat.

**Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések**

1. A Kitaibel Pál Utcai Óvodánál 9 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés (7 éve volt annak az utóvizsgálata). 5 éve volt témavizsgálat a házipénztár működésével kapcsolatban (4 éve volt annak az utóvizsgálata). 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2015. július 31-én járt le a vezetői megbízása. Az óvodavezetőt a Képviselő-testület 2020. július 31-ig terjedő, öt tanév időtartamára újra megbízta.

2. A Szemlőhegy Utcai Óvodánál 5 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.) 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2016. július 31-én járt le a vezetői megbízása.

3. A Százszorszép Óvodánál 5 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.) 5 éve volt témavizsgálat a 2010/2011. nevelési év október 1-jei közoktatási statisztikai létszámmal kapcsolatban.

Az óvodavezetőnek 2017. július 31-én jár le a vezetői megbízása.

**Témavizsgálatok**

A **belső kontrollrendszer ellenőrzése** fontos szerepe, és a benne rejlő magas kockázat miatt indokolt.

A **pénzforgalmi jogosultságok ellenőrzése** a korábbi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai alapján, magas kockázat alapján indokolt.

1. Az Értelmi Fogyatékosok Nappali Otthonánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (5 éve volt annak az utóellenőrzése.) 3 éve volt témavizsgálat a belső kontrollrendszerrel és a pénzforgalmi jogosultságokkal kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

2. A Pitypang Utcai Óvodánál 7 éve volt pénzügyi-gazdasági ellenőrzés. (6 éve volt annak az utóellenőrzése.) 1 éve volt bejelentés nélküli vizsgálat a készpénzkezeléssel (ellátmány) kapcsolatban. (A vizsgálattal kapcsolatban nem volt szükség Intézkedési terv készítésére.)

Az intézmény vezetőjének 2018. május 31-én jár le a vezetői megbízása.

A készpénz (házipénztár, ellátmány) kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése a pénzkezelés, és az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott összegek kezelésének magas kockázata miatt indokolt.

Utóellenőrzésre javasolt feladat az Egészségügyi Szolgálatnál 2014. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata, a Bolyai Utcai Óvodánál 2015. évben elvégzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata, a Völgy Utcai Ökumenikus Óvodánál és a Virág Árok Óvodánál 2015. évben elvégzett témavizsgálat utóellenőrzése.

Budapest, 2016. szeptember 13.

Tuba Mónika

mb. belső ellenőrzési vezető