#  …………………….**sz. napirend**

# **ELŐTERJESZTÉS**

1. **a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

**a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló**

**2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének 3/2020.(XI.13.) normatív utasítása alapján**

**2020. december**

**Tárgy:Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal 2021. évi Belső Ellenőrzési Terve, és Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának 2021. évi Belső Ellenőrzési Terve**

**Készítette:** ………………………………

 Tuba Mónika

 belső ellenőrzési vezető s.k.

## Látta: ……………………………….

 dr. Silye Tamás

 jegyzői igazgató

 Nyílt anyag!

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) és (4) bekezdése szerint: „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző ….. részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. …..”

„Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

2020. november 13. napján hatályba lépett Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének egyes önkormányzati döntések veszélyhelyzet idején való előkészítésének és kiadmányozásának rendjéről szóló 3/2020.(XI.13.) normatív utasítása, mely a Kat. 46. § (4) bekezdése szerint a polgármester által gyakorolt hatáskörök tekintetében a döntések előkészítésére és kiadmányozására vonatkozó szabályokat tartalmazza.

Az említett normatív utasítás 2. § (1) és (2) bekezdésére hivatkozva tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a döntés meghozatala a veszélyhelyzet tartama alatt is szükséges és indokolt, tekintve, hogy a jogszabály a döntés meghozatalára határidőt ír elő.

# **Határozati javaslatok**

1./ amely határozat a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének 3/2020.(XI.13.) normatív utasítása alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva a polgármester döntésén alapul az alábbiak szerint:

A Polgármester úgy dönt, hogy jóváhagyja a Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal jelen határozat mellékletét képező, 2021. évre szóló Belső Ellenőrzési Tervét.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

2./ amely határozat a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének 3/2020.(XI.13.) normatív utasítása alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva a polgármester döntésén alapul az alábbiak szerint:

A Polgármester úgy dönt, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának jelen határozat mellékletét képező, 2021. évre szóló Belső Ellenőrzési Tervét.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal

**Budapest, 2020. december 07.**

 **dr. Szalai Tibor**

 **Jegyző**

**1. határozati javaslat melléklete**

**Budapest II. kerületi Polgármesteri Hivatal**

**2021. évi Belső Ellenőrzési Terve**

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

A főbb jogszabályi előírások az alábbiak:

**- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) és (5) bekezdése** szerint: „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.”

„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 (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése** szerint: „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. 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 (a továbbiakban: Bkr.) 15.** **§ (1) és (2) bekezdése** szerint: „A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.”

„A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. …..”

- A **Bkr. 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 **Bkr. 31. § (4) bekezdése** szerint: „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 **Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése** szerint: „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző ….. részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. …..”

„Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A 2021. évi ellenőrzési Terv a 281/2018.(XII.18) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel, továbbá az I/879-5/2019. Polgármesteri - Jegyzői Együttes Intézkedéssel kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban került összeállításra.

**A rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás**

A 2018. november 5-én megüresedett belső ellenőri munkakör 2019. március 18-án került betöltésre. Az új belső ellenőr jogász végzettségű, és 6 órás részmunkaidőben dolgozik. Így a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitás 1 fő belső ellenőrzési vezető, és 0,75 fő belső ellenőr.

Abelső ellenőri kapacitás alapján az ellenőrzésekre fordítható és a tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma:

| 2021. évben a munkanapok száma:Munkanapok száma 1,75 főre összesen: (1 fő belső ellenőrzési vezető; 0,75 fő belső ellenőr)ebből kieső idők:szabadság (36+41 nap tárgyévi; 16+3 nap előző évi)betegállomány (becsült: 2 fő x 3 nap)szakmai továbbképzésre fordított napok száma (2 fő) (BET: 2 fő x 4 előadás x 1 nap; Mérlegképes: 1 fő x 2 nap; Egyéb: 2 fő x 2 nap)önképzés (2 fő x 6 nap) (jogszabályok, belső szabályzatok, szakmai anyagok tanulmányozása; ÁSZ és MÁK jelentések megismerése)a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás(becsült: 2 fő x 8 nap)a Bkr.-ben meghatározott vezetői feladatok ellátása (Beszámoló készítés: 10 nap; Kockázatelemzés és jövő évi Terv készítés: 10 nap; Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és módosítása 5 nap; a belső ellenőr jelentéstervezeteinek felülvizsgálata, átolvasása; Képviselő-testületi és Bizottsági üléseken való részvétel utazással külső irodából; nyilvántartások vezetése (ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása); az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok (érkeztetés, iktatás, stb) egyéb vezetői feladatok (ISO: külső/belső; Ellenőrzési munkanapló vezetése, külső ellenőrzéshez dokumentumok továbbítása, stb.)átcsúszó ellenőrzés 1 db; 10 nap/főEllenőrzésre fordítható munkanapok száma:2021. évre tervezett ellenőrzések erőforrás-szükséglete:Soron kívüli ellenőrzések kapacitása (6 %), becsült:A tervezett ellenőrzések teljesítéséhez szükséges munkanapok száma: |  -96 nap -6 nap-14 nap-12 nap -16 nap -50 nap -20 nap |  254 nap444 nap230 nap217 nap13 nap230 nap |
| --- | --- | --- |

A belső ellenőrzési Tervben szereplő ellenőrzésekre a következő jogszabályok és Közigazgatási Szerződések adják meg a felhatalmazást:

**1.)** A Polgármesteri Hivatal felügyeleti jellegű ellenőrzésére és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti jellegű ellenőrzésére vonatkozóan

- az **Mötv. 119. § (4)** **bekezdése**: „….. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

- az **Áht. 70. § (1) a) pontja**: „…..Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.”

- **A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) e) bekezdése:** „A jegyző gazdálkodási feladata és hatásköre: ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.”

**2.)** Az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatos ellenőrzés a kedvezményezetteknél

- az **Áht. 70. § (1) c) pontja** szerint:„….. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél.”

 **3.)** Az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló (többségi tulajdonában lévő) gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzésére vonatkozóan

 - az **Áht. 70. § (1) d) pontja**: „….. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet 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 köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontja** szerint „köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a ….. helyi önkormányzat ….. külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.”

 **4.)** A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére vonatkozóan

- az **Áht. 6/C. § (1) bekezdés és (2) a) és b) pontja**: „….. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban ….. az ellenőrzési ….. feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.” „Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra ….. is alkalmazni kell, azzal, hogy helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot ….. kell érteni”, illetve hogy a „helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ….. ellenőrzési ….. feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.”

- a **Bkr. 15. § (9) a) pontja** szerint „….. a helyi nemzetiségi önkormányzat ….. belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület ….. döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott ….. belső ellenőr.”

- **a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Közigazgatási Szerződés „VIII.** **Belső kontrollrendszer és belső ellenőrzés” pontjának második bekezdése:** „A helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Igazgatóság Jegyzői Titkárság belső ellenőre végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyzői intézkedésben elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.”

 **5.)** 2017. január 01-től a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan

- a **Bkr. 15. § (12) bekezdése**: „A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv ….. látja el.”

- a **Bkr. 15. § (13) bekezdése**: „Az a belső ellenőr, aki ….. a (12) bekezdés alapján egy másik ….. önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését is ellátja, ennél a szervnél az irányító ….. szerv ….. belső ellenőreként ugyanarra a területre vonatkozóan az előző vizsgálatot követő egy éven belül nem végezhet ellenőrzést.”

- a **Bkr. 29. § (4) bekezdése**: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve ….. látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító ….. szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító ….. szerv belső ellenőreként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.”

- a **Bkr. 35. § (8) bekezdése**: „Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve ….. látja el, a költségvetési szerv vezetője alatt az ellátott szerv vezetőjét kell érteni azon ellenőrzések végrehajtása esetén, ahol az irányító ….. szerv belső ellenőre az ellátott szerv belső ellenőreként jár el.”

Az ellenőrzési feladatok **Kockázatelemzés** alapján kerültek be az éves ellenőrzési Tervbe. A Kockázatelemzés az ellenőrzések felsorolása után található.

**A. A Polgármesteri Hivatal működésével, gazdálkodásával kapcsolatos ellenőrzések**

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

* a Polgármesteri Hivatal szabályozottsága, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;

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

* a Polgármesteri Hivatalon belül működő egyes belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső intézkedésben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket;
* a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e;
* az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

**I. Téma- és célvizsgálatok**

**1.** Az ellenőrzött **szervezeti egység**: **Városüzemeltetési Igazgatóság Parkolási Osztálya** (1023 Budapest, Bécsi út 17-21.)

Az ellenőrzés **tárgya** **a parkoló-automatákból ürített érmék feldolgozásának, könyvelést alá támasztó dokumentumainak ellenőrzése.**

Az ellenőrzés **célja** az ellenőrzött tevékenység jogszerűségének és hatékonyságának értékelése.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. év

Az ellenőrzés **jellege:** célvizsgálat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény-ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** IV. negyedév

Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**2. Az ellenőrzött szerv** kijelölésére kockázatelemzés alapján később kerül sor.

Az ellenőrzés **tárgya** **az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználása és elszámolása.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e. A kapcsolódó dokumentumok alátámasztják-e a támogatás szabályszerű felhasználását és elszámolását.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. évi támogatási időszak

Az ellenőrzés **jellege:** témavizsgálat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 5 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** I. negyedév

Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**B. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel kapcsolatos felügyeleti jellegű ellenőrzések**

Az intézményi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során **elsődleges cél** annak értékelése, hogy az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

* működése, gazdálkodása mennyiben szervezett, szabályozott;

- a rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, eredményesen, gazdaságosan és hatékonyan gazdálkodnak-e;

* milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek;
* operatív gazdálkodása kielégíti-e a követelményeket;
* a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e?

**I. Átfogó, általános gazdasági ellenőrzés**

**1. Az ellenőrzött szerv: I. számú Gondozási Központ** (1027 Budapest, Bem József tér 2.)

 Az ellenőrzés **tárgya** **a Központ működése és gazdálkodása.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, az biztosította-e a közpénzzel és a vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, valamint a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. év

Az ellenőrzés **jellege:** átfogó, általános gazdasági ellenőrzés

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 30 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** I. negyedév

 Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**II. Témavizsgálat**

**1.** **Az ellenőrzött szerv** kijelölésére a Költségvetési és Számviteli Osztállyal, és az Intézményirányítási Osztállyal történt egyeztetés után, kockázatelemzés alapján később kerül sor.

Az ellenőrzés **tárgya** **a 2020. vagy a 2021. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó (normatív) támogatások, és – ha van – az önkormányzati költségvetésből rászorultsági alapon nyújtott támogatások igénylésének vagy elszámolásának megalapozottsága.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a támogatások igénylése vagy elszámolása a megfelelő jogcímeken és megalapozottan történt-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Rendelkeznek-e az igénylést alátámasztó dokumentumokkal.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. vagy 2021. év

Az ellenőrzés **jellege:** témavizsgálat

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

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** II. negyedév

 Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**C. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló (többségi tulajdonában lévő) gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi ellenőrzések**

Az elszámoltathatóság, a felelős közpénzfelhasználás és vagyonkezelés egyik biztosítéka a megfelelő tulajdonosi joggyakorlás mellett az érdemi tulajdonosi ellenőrzés. A gazdasági társaságok ellenőrzése során **elsődleges cél**, hogy a Képviselő-testület valós képet kapjon a társaságok működéséről, gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről.

**I. Átfogó, általános gazdasági** **ellenőrzés**

**1. Az ellenőrzött szervezet: II. kerületi Városfejlesztő és Beruházás-szervező Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (1024 Budapest, Keleti Károly utca 15/a.) **és a II. Kerületi Önkormányzat** (1024 Budapest, Mechwart liget 1.)

Az ellenőrzés **tárgya a gazdasági társaság működése és gazdálkodása, továbbá a gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakítása és működtetése.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság biztosította-e a vagyon védelmét a nyilvántartások szabályszerű vezetése és a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása útján, valamint szabályszerűen gondoskodott-e a gazdasági társaság használatában, kezelésében lévő nemzeti vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról, hasznosításáról. Biztosított-e a közpénzzel és a vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodás, a Társaság a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette-e. Az Önkormányzat a gazdasági társasága feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította-e, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta-e és kötelezettségeit teljesítette-e.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. év

Az ellenőrzés **jellege:** átfogó, általános gazdasági ellenőrzés

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 50 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** II. negyedév

Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**2. Az ellenőrzött szervezet: Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság** (1024 Budapest, Lövőház utca 12.) **és a II. Kerületi Önkormányzat** (1024 Budapest, Mechwart liget 1.)

Az ellenőrzés **tárgya a gazdasági társaság működése és gazdálkodása, továbbá a gazdasági társaság feletti tulajdonosi joggyakorlás kialakítása és működtetése.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság biztosította-e a vagyon védelmét a nyilvántartások szabályszerű vezetése és a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása útján, valamint szabályszerűen gondoskodott-e a gazdasági társaság használatában, kezelésében lévő nemzeti vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról, hasznosításáról. Biztosított-e a közpénzzel és a vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodás, a Társaság a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette-e. Az Önkormányzat a gazdasági társasága feletti tulajdonosi joggyakorlás kereteit kialakította-e, tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta-e és kötelezettségeit teljesítette-e.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2020. év

Az ellenőrzés **jellege:** átfogó, általános gazdasági ellenőrzés

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 50 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** III. negyedév

 Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**II. Utóvizsgálat**

**Az ellenőrzött szervezet**: **II. kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.** (1024 Budapest, Marczibányi tér 5/a.)

Az ellenőrzés **tárgya a 2020. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a 2020. évi vizsgálatjavaslatai mennyiben hasznosultak, végrehajtották-e az Intézkedési tervben foglaltakat.

Az ellenőrizendő **időszak:** a 2020 évi ellenőrzés óta eltelt időszak, és a jelenlegi gyakorlat.

Az ellenőrzés **jellege:** utóellenőrzés

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 9 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** IV. negyedév

 Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**D. A helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos belső ellenőrzések**

**I. Témavizsgálat**

**1.** **Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve az ellenőrzött szerv: a Jegyzői Igazgatóság Jegyzői Titkársága, a Gazdasági Igazgatóság Költségvetési és Számviteli Osztálya, valamint a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat** (1024 Budapest, Mechwart liget 1.)

Az ellenőrzés **tárgya** **a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási Szerződés, valamint a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat működése, gazdálkodása, elszámolása.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy a Közigazgatási Szerződés teljes körűen szabályozza-e a Polgármesteri Hivatal és a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat kapcsolatát, a Közigazgatási Szerződés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek a kialakítása, a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a jogszabályoknak, a feladatalapú, a működési, és a pályázati elszámolásokat határidőre teljesítette-e.

Az ellenőrizendő **időszak:** a feladatalapú elszámolásnál a 2019 év, a működés tekintetében, valamint a működési és a pályázati elszámolásnál a 2020. év.

Az ellenőrzés **jellege:** témavizsgálat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** III. negyedév

Az ellenőrzés **módszere:** tételes vagy szúrópróbaszerű ellenőrzés, interjú, adatelemzés

**E. Az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveinek belső ellenőrzése**

**I. Célvizsgálat**

**1. Az ellenőrzött szerv: Egyesített Bölcsődék** (1027 Budapest, Varsányi Irén utca 32.)

 Az ellenőrzés **tárgya** **az Intézmény belső szabályzatainak felülvizsgálata.**

Az ellenőrzés **célja** annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e a működéséhez szükséges összes szabályzattal, a szabályzatok a jogszabályoknak megfelelnek-e, a szabályzatok tartalma összhangban van-e a gyakorlattal, a szabályzatokat folyamatosan felülvizsgálják és aktualizálják-e. Szükség esetén tanácsadó tevékenység nyújtása.

Az ellenőrizendő **időszak:** 2021. év (a vizsgálat idején hatályos szabályzatok)

Az ellenőrzés **jellege:** célvizsgálat

A szükséges ellenőrzési **kapacitás:** 14 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés **típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés **ütemezése:** IV. negyedév

 Az ellenőrzés **módszere:** tételes (az öszes szabályzat vizsgálata)

**KOCKÁZATELEMZÉS**

**a 2021. évi**

**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 Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési Tervének összeállítását megelőzően, - tekintettel arra, hogy a jogszabály (Bkr.) előírása szerint a belső ellenőrzési Tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon (is) kell alapulnia, - írásban javaslattételi felhívással fordultam a Vezetőség felé (Polgármester, Jegyző, Igazgatók, Osztályvezetők), hogy ha a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, vagy az önkormányzati gazdasági társaságok működésében, gazdálkodásában van olyan, általuk kockázatosnak ítélt terület, vagy folyamat, amelynek vizsgálatát szükségesnek tartják, illetve van egyéb ellenőrzési témajavaslatuk, azt jelezzék felém, amelyre így a tervezés során kiemelt figyelmet fordítok, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizzük majd. A külső ellenőrzések 2020. évi nyilvántartásának áttekintése alapján, illetve a szervezeti egységek 2020. évi saját kockázatelemzésének áttekintése alapján jelenleg nem állapítható meg olyan további magas kockázatú terület vagy folyamat, amelynek ellenőrzése most szükséges lenne. A Vezetőség javaslatain túli ellenőrizendő szervezetek, szervezeti egységek, területek, folyamatok, továbbá az ellenőrzés céljai a korábbi ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével és az alábbi kockázatelemzések alapján lettek meghatározva.

**A. A Polgármesteri Hivatal működésével kapcsolatos ellenőrzések kockázatelemzése**

**I. Téma- és célvizsgálatok**

**1.)** A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési Tervének összeállítását megelőzően, tekintettel arra, hogy a jogszabály (Bkr.) előírása szerint a belső ellenőrzési Tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon (is) kell alapulnia, írásban kértem az Igazgatókat és az Osztályvezetőket, hogy ha a saját szervezeti egységük működésében van általuk kockázatosnak ítélt terület, vagy folyamat, azt jelezzék felém, amelyre így a tervezés során kiemelt figyelmet fordítok, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizzük majd. Ez alapján aVárosüzemeltetési Igazgató és a Parkolási Osztályvezető javaslatára kerül sor **a** **parkoló-automatákból ürített érmék feldolgozásának, könyvelést alá támasztó dokumentuminak ellenőrzésére.** Ezt a folyamatot a belső ellenőrzés korábban még nem vizsgálta.

**2.)** Az Áht. szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknél és a lebonyolító szerveknél. Ezen jogszabályi felhatalmazás alapján terveztem **az Önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését.** A kedvezményezettek a támogatás elszámolásához többnyire másolatban nyújtják be a számlákat. Másolat alapján nem, csak helyszíni ellenőrzéssel lehet megállapítani, hogy a szabályos elszámolásnak megfelelően a szükséges záradékot rávezették-e az eredeti számlára. A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, és mert önkormányzati támogatás felhasználása történik, kiemelt folyamatként ezt a belső ellenőrzés – más-más kedvezményezettnél - minden évben ellenőrzi.

**B. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekkel kapcsolatos felügyeleti jellegű ellenőrzések kockázatelemzése**

A pénzügyi-gazdasági rendszerellenőrzésbe, továbbá a téma- és célvizsgálatokbabevont **intézmények** kiválasztása kockázatelemzés alapján történik.(Lásd 1. melléklet: „**Kockázatelemzés a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervhez**”) Az ehhez kapcsolódó módszertan a következő:

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

**I. Átfogó, általános gazdasági ellenőrzés**

**1.)** Az **I. számú Gondozási Központnál** utoljára 16 éve volt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés, amelynek 15 éve volt az utóvizsgálata. Témavizsgálat utoljára 7 éve volt az intézménynél a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) kialakításával, működtetésével, valamint akötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének kialakításával kapcsolatban, ennél az ellenőrzésnél nem volt szükség utóvizsgálatra. Az utolsó átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés óta eltelt idő mindenképpen indokolja egy újabb átfogó vizsgálat lefolytatását.

**II. Témavizsgálat**

**1.)** A belső ellenőrzési Terv összeállítása előtt áttekintettem a Polgármesteri Hivatal valamennyi Osztályának a kockázatelemzését. A Humánszolgáltatási Igazgatóság Intézményirányítási Osztályának kockázatelemzése jelentős kockázatként tartalmazza a normatívák igénylését és elszámolását, elemzésük szerint „az intézmények normatív támogatási tervezési, adatszolgáltatási tevékenysége nem kellően megbízható, ami az Önkormányzat költségvetési tervezési munkáját nehezíti, kockázati terhét növeli, és a nem megalapozott tervezés az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettséggel jár.” Ez alapján került a Tervbe annak ellenőrzése, hogy **a 2020. vagy a 2021. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó (normatív) támogatások, és – ha van – az önkormányzati költségvetésből rászorultsági alapon nyújtott támogatások igénylése vagy elszámolása megalapozott-e.** A korábbi évek ellenőrzési tapasztalata az, hogy a normatív támogatások intézmények általi igénylése gyakran valóban nem kellően megbízható, ezért nagyon magas kockázatú folyamat, így ezt a belső ellenőrzés minden évben ellenőrzi.

**C. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó köztulajdonban álló (többségi tulajdonában lévő) gazdasági társaságokkal kapcsolatos tulajdonosi ellenőrzések kockázatelemzése**

Az Áht. szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely gazdasági társaságánál.

**I. Átfogó, általános gazdasági** **ellenőrzés**

**1)-2)** Az elszámoltathatóság, a felelős közpénzfelhasználás és vagyonkezelés egyik biztosítéka a megfelelő tulajdonosi joggyakorlás mellett az érdemi tulajdonosi ellenőrzés. Ezért az alapító Önkormányzat él az Áht.-ban kapott lehetőséggel, és 2021-ben a belső ellenőrzés által kettő gazdasági társaságánál is tulajdonosi ellenőrzést fog végezni azért, hogy a Képviselő-testület valós képet kapjon a társaságok működéséről, gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről. Így kerül sor a **II. kerületi Városfejlesztő és Beruházás-szervező Zrt. és a Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Kft.** átfogó, általános gazdasági ellenőrzésére. A belső ellenőrzés a Fény Utcai Piac Kft.-nél utoljára 2012-ben végezett (átfogó) tulajdonosi ellenőrzést, a Városfejlesztő Zrt.-nél átfogó tulajdonosi vizsgálat még nem volt, utoljára idén, 2020-ban ellenőrizte a belső ellenőrzés a 2017. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat megállapításaira a társaság által készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtását.

**II. Utóvizsgálatok**

**1.)** Fontosnak tartjuk, és ebben a korábbi években elvégzett utóellenőrzések tapasztalatai is megerősítenek, hogy minden esetben utóvizsgálat keretében ellenőrizzük egy korábbi vizsgálat megállapításai és javaslatai alapján készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtását. Ez alapján kerül sor **II. kerületi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft.** 2020. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének utóvizsgálatára.

**D. A helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos belső ellenőrzések kockázatelemzése**

Az Áht. szerint a **helyi nemzetiségi önkormányzat** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Bkr. szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr.

A helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Közigazgatási Szerződés szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre végzi, belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor, a belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyzői intézkedésben elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

**I. Témavizsgálat**

**1)** A fenti jogszabályi előírások és a Közigazgatási Szerződésben foglaltak alapján került tervezésre a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos ellenőrzés. A II. kerületben jelenleg 11 helyi nemzetiségi önkormányzat működik, amelyek közül a **Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**ot választottuk. A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatot a belső ellenőrzés eddig még nem vizsgálta.

**E. Az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveinél lefolytatandó belső ellenőrzések kockázatelemzése**

A Bkr. szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv látja el.

**I. Célvizsgálat**

**1)** A fenti jogszabályi előírás alapján a 2021. évi belső ellenőrzési Terv összeállítását megelőzően e-mailben kértem az összes, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményünk (19 db) vezetőjét, hogy ha szükségesnek érzik az intézményük működésében, gazdálkodásában valamilyen témában vagy területen belső ellenőrzés lefolytatását, azt jelezzék felém, hogy azt a tervezés során figyelembe tudjam venni. A 19 intézményünkből egyedül a Bölcsődevezető jelezte, hogy szükségesnek tartja, és ezért kéri az általa vezetett intézmény belső szabályzatainak a felülvizsgálatát. Ez alapján került be a Tervbe az **Egyesített Bölcsődék** belső ellenőrzése.

Budapest, 2020. november 30.

 Tuba Mónika

 belső ellenőrzési vezető s.k.



**2. határozati javaslat melléklete**





