



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET  
FERENCVÁROSI  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
Belső Ellenőrzési Csoport**

**2020. évi**

# **ELLENŐRZÉSI TERV**

Jóváhagyta:

Budapest, 2019. november 14.

dr. Dombóvári Csaba s.k.  
jegyző

## A belső ellenőrzés 2020. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A költségvetési szervek esetén, a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét a tárgyévet megelőző év november 30-ig köteles megküldeni a jegyző részére.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A belső ellenőrzési feladatokat a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjában kinevezett 1 fő köztisztviselő, illetve 1 fő megbízott belső ellenőr látják el. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a jegyző alárendeltsége által biztosított.

### 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/ fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
<b>1.</b>	<b>Bruttó munkaidő</b>	262	2	<b>524</b>
	Fizetett ünnepek	9	2	18
	Fizetett szabadság	36	1	36
	Átlagos betegszabadság	15	1	15
	Kötelező képzés (nap/év)	5	1	5
<b>2.</b>	<b>Kieső munkaidő</b>			<b>74</b>
<b>3.</b>	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>450</b>
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása 78 %			<b>350</b>
5.	Soron kívüli ellenőrzések 7 %			<b>32,5</b>
6.	Tanácsadói tevékenység 10 %			<b>45</b>
7.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr.) kötelezésen alapuló feladatai 5 %			<b>22,5</b>
	Kockázatelemzés, éves és stratégiai terv elkészítésében közreműködés			8
	Éves ellenőrzési jelentés, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítésében közreműködés			8
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálásában közreműködés			2
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása (pl: ellenőrzési nyilvántartás vezetése; intézkedési tervek és intézkedési tervek végrehajtása alapján az elkészült beszámolók nyilvántartása /monitoring/; ellenőrzöttelkel való levelezés; irattározás, stb.)			4,5
<b>8.</b>	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>			<b>450</b>

2020. évi éves belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitászámítás” tartalmazza. A rendelkezésre álló kapacitás a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, illetve az ellenőri létszám alapján becsülendő meg. A 2020. évi éves terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint, a 2019. év végi betöltött létszám és a belső ellenőri feladat ellátására kötött megbízási szerződés alkalmazásával került tervezésre.

A 2020. évi belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a rendelkezésre álló **nettó ellenőri kapacitás 450 ellenőri nap**, külső kapacitás kiegészítés nem került tervezésre.

Az **ellenőrzésekre tervezhető ellenőri napok** számának meghatározására, az ajánlott 60 %-tól eltérően, a teljes nettó ellenőri kapacitás 78 %-át állítottuk be, amely 350 ellenőri nap.

**Tartalékidőként** a 2020. évben csak 32,5 ellenőri nap került tervezésre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 7 %-a. A tartalék-időkeret terhére soron kívüli ellenőrzésekre, valamint az előre nem tervezhető vizsgálatokra kerülhet sor.

A belső ellenőrzés **tanácsadói feladatainak** végrehajtására – a 2012. január 1. napjától hatályos új Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet rá - az ellenőri kapacitás 10 %-át, 45 ellenőri napot állítottunk tervbe, mivel tapasztalataink szerint ez elégséges.

A belső ellenőrzés **jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezően alapuló feladatainak** ellátására, a nettó ellenőri kapacitás 5 %-át, 22,5 napot állítottunk be, bár e feladatok ellátásának időigénye az ismétlődő feladatok korszerűsítése okán csökkent. E feladatok közé tartozik például: a kockázatelemzés; az éves ellenőrzési terv kidolgozása és a stratégiai terv felülvizsgálata; az éves ellenőrzési jelentés elkészítése; a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: **BEK**) aktualizálása; a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása. Ezekben a tevékenységeken belül továbbra is a legnagyobb arányt a kockázatelemzés, az éves terv összeállítása, a stratégiai terv és a BEK felülvizsgálata adja, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása képviseli.

Az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátására 4,5 napot terveztünk. A belső ellenőrzés elsődleges célja továbbra is - a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével - a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése a jövőben; így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre. Az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatokon belül jelenik meg az ellenőrzési nyilvántartás vezetése, az intézkedési tervek és azok végrehajtása alapján elkészült beszámoló nyilvántartása, az ellenőrzött szervezetekkel való kapcsolattartása és levelezése, illetve az ellenőrzések irattározása.

A Bkr. szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök **kötelező szakmai képzéséről**, így e célból 1 fő belső ellenőr részére 5 ellenőri napot állítottunk be a tervbe. Ez az idő lehetőséget biztosít évente a 'Saldo' klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen túl, minden hónapban szakmai konzultációra, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által évente megrendezésre kerülő szakmai konferencián való részvételre is. A belső ellenőrök képzési tervének fedezete része az éves költségvetési tervnek.

A képzésre fordított idő tartalmazza a mérlegképes kötelező továbbképzésen való részvétel idejét is.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

A 2020. évi éves ellenőrzési terv elkészítését megelőző kockázatelemzés a BEK kockázatelemzési modelljének alkalmazásával történt.

A kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ alapján) működtetése során felmértük és megállapítottuk az Önkormányzat, az általa irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzatok nyilatkozatai alapján a tevékenységeikben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat, és meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatos belső ellenőrzést érintő intézkedéseket, és azok nyomon követésének módját.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést vettük figyelembe, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékeltük, így pl.: Kérdőív a szervezeti kockázatok megismerése és a hivatalvezetéssel folytatott konzultáció eredményeit.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, valamint a szabályozottság gyakorlati megvalósulása;
- az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;
- az Önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének ellenőrzése;
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása keretében a pénzkezelés (házipénztári és bankszámla kezelés gyakorlata, bizonylatolása), a vezetői jogkörök gyakorlása (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) és a teljesítés-igazolások ellenőrzése;
- az intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek kezelése, számviteli elszámolása;
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a külső (Állami Számvevőszék) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban, továbbra is hangsúlyt fektetünk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásaira, a szerződés szerinti teljesítésekre és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatára nagy hangsúlyt fektetünk.

**A 2019-2022. évek Stratégiai Ellenőrzési Tervével összhangban a belső ellenőrzési tevékenység főbb vizsgálati céljai:**

1. Az alapító okiratokban meghatározott alapfeladatok, illetve a szervezet alapszabályzataiban meghatározott feladatok eredményes ellátása, azok teljesítési színvonalának az emelését gátló akadályok feltárása;
2. Az intézményi működés szabályozottságának, a jogszabályi előírásokkal való megfeleltetés biztosításának ellenőrzése;
3. A rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonyságának és összhangjának megteremtéséhez elfogulatlan vélemény nyújtása, szabad kapacitások feltárása, az egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek vizsgálata;
4. A feltárt tartalékok lehetőség szerint legjobb kiaknázásának vizsgálata;
5. A saját bevételek és pályázati források növelésére irányuló törekvések érvényesítésének értékelése;
6. A kiadások megalapozott, szabályszerű teljesítésének vizsgálata.

A kontrolltevékenységek folyamatainak biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzájárulniuk a szervezeti célok eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenység folyamataira (ellenőrzési – irányítási - nyomvonal) és azok alfolyamataira, feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az irányítási nyomvonal(ak) kialakítását valamennyi területen, így például:

1. pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, elkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések);
2. támogatások esetében azok céljának megvalósulása, az igénylés és elszámolás szabályossága, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai, időbeni hatékonyságuk;

3. pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (testületi határozat előkészítéséhez adatgyűjtés);
4. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, időbeni hatékonysága;
5. a gazdasági események elszámolása, vagyis a könyvvezetés és beszámolás kontrollja.

### **2020. évi tervezett ellenőrzések**

A 2020. évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések a vizsgálati tapasztalatok, a kockázatelemzés eredménye és a hivatalvezetés véleménye alapján tervezett ellenőrzési témakörök, feladatok, a gazdálkodók és a hivatal szakmai irodái feladatellátásának Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti, szabályszerű működése mellett, az alábbiak:

1. Külső ellenőrzések szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése
2. Munkaköri leírások ellenőrzése
3. Együttműködési megállapodás felülvizsgálata
4. Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
5. Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
6. Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk
7. A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése
8. Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése
9. Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal szabályozottságának ellenőrzése
10. Munkaköri leírások ellenőrzése
11. A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése

### **A 2020. évi vizsgálatokkal érintett szervezetek meghatározása**

1. szám ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata  
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
2. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
3. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata  
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
  - Jogi és Pályázati Iroda
  - Szervezési és Informatikai Iroda
    - Szervezési Csoport
 Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
4. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft
5. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Pinceszínház  
Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ
6. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata  
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
  - Pénzügyi Iroda
  - Polgármesteri és Jegyzői Kabinet
    - Humánpolitikai Csoport
  - Szervezési és Informatikai Iroda
    - Szervezési Csoport
7. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ  
Ferencvárosi Csicsergő Óvoda  
Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda
8. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
9. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

10. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

11. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata  
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

### 2020. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerzési ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap
1.	Polgármesteri Hivatal /Önkormányzat	5	180	0	0	0	0	1	50	6	230
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	1	15	0	0	0	0	0	0	1	15
3.	Költségvetési szervek	2	65	0	0	0	0	0	0	2	65
4.	Gazdasági társaságok	2	40	0	0	0	0	0	0	2	40
5.	<b>Összesen</b>	<b>10</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>50</b>	<b>11</b>	<b>350</b>

Kockázatelemzés alapján a 2020. évben a nettó ellenőri kapacitás 77 %-át, 350 ellenőri napot terveztünk a végrehajtandó vizsgálatokra, melyek 8 szervezetet érintenek.

Vizsgálat típusai: 10 darab szabályszerzési és 1 darab utóellenőrzés.

## 2020. évi éves ellenőrzési terv részletezése

A belső ellenőrzés elsődleges célja, feladatai végrehajtása során, továbbra is - a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével - a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése a jövőben.

### 1. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal külső ellenőrzések szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 14. § (1) bekezdésben, illetve a helyi intézkedésben előírtak szerint a külső ellenőrzésekről nyilvántartást vezettek-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2018. 01. 01. - 2019. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	15 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A külső ellenőrzések nyilvántartásával kapcsolatos kérdéseket szabályzó belső szabályzat, jogszabályi előírás betartása; A nyilvántartásra vonatkozó szabályozás rendje; Az alkalmazott nyilvántartás tartalmi, formai elemei.

### 2. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Munkaköri leírások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a munkavállalók a számonkérésére.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2019. 01. 01. - 2019. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	20 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak szerinti munkavégzés; A munkaköri leírások tartalmi és formai elemei.

### 3. számú melléklet

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jogi és Pályázati Iroda</li> <li>• Szervezési és Informatikai Iroda <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Szervezési Csoport</li> </ul> </li> </ul> Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Együttműködési megállapodás felülvizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdése alapján előírt– az általános választást követően az alakuló ülést követő 30 napon belül – határidőn belül, és tartalommal felülvizsgálatra és elfogadásra került-e az együttműködési megállapodás.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2019. 10. 13. - 2019. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	15 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A jogszabályban előírt határidő betartása; Az együttműködési megállapodásba rögzítették a jogszabályban előírtakat.

### 4. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben rögzítetteknek megfelelően, rendelkezik-e Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata által alapított Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. javadalmazási szabályzattal, továbbá a társaság valamennyi – jogszabály által megkövetelt – szabályzattal
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 01. 01. - 2020. 03. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. II. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	20 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzatok kialakítása; A szabályzatok aktualizálása jogszabályváltozás követés; A szabályzatokban foglaltak betartása.



5. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Pincészinház Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, azoknak tartalma az aktuális jogszabályi háttérre épül-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 01. 01. - 2020. 03. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. II. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	30 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzatok kialakítása; A szabályzatok aktualizálása jogszabályváltozás követés; A munkafolyamatok szabályozottsága; A szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés végrehajtása.

6. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénzügyi Iroda</li> <li>• Polgármesteri és Jegyzői Kabinet <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Humánpolitikai Csoport</li> </ul> </li> <li>• Szervezési és Informatikai Iroda <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Szervezési Csoport</li> </ul> </li> </ul>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A 2019. évi belső ellenőrzési jelentésekben ( <i>Vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség ellenőrzése, Az Önkormányzatok / Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat/ működésének törvényessége, kiemelten a testületi-ülések előkészítése, a testületi ülések levezetése, a határozatok és a jegyzőkönyvek vonatkozásában, Béren kívüli juttatások (Cafetéria rendszer) szabályszerűségének ellenőrzése</i> ) tett megállapítások utólagos ellenőrzése, annak vizsgálata, hogy az intézkedési tervekben előírtak végrehajtásra kerültek-e
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2019. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Utóellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. II. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	50 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Nem készült intézkedési terv; Az intézkedési tervben előírtak (végrehajtandó feladatok, határidő) be nem tartása; Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg.

## 7. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ Ferencvárosi Csicsergő Óvoda Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A pénzkezelési szabályzat és munkamegosztási megállapodás (a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről) betartásának, szabályozottságának, valamint a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 03. 01. - 2020. 06. 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. III. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	35 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A szigorú számadású nyomtatványok vezetése; Tárgyévi jogszabályi változások; A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások; Operatív gazdálkodás rendje.

## 8. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 01. 01. - 2020. 06. 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. III. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	45 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége, továbbá az egyes elemeinek működtetése során a közpénz felhasználás szabályozása; A jogszabályi előírások betartása; Az átláthatóság biztosítása; Az integritás szemlélet érvényesülése.

9. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal szabályozottságának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Hivatal rendelkezik-e az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatokkal.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 01. 01. - 2020. 06. 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. III. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	45 nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A kötelezően előírt szabályzatok kialakítása; A szabályzatok aktualizálása jogszabályváltozás követés; A munkafolyamatok szabályozottsága; A szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés végrehajtása.

10. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Munkaköri leírások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak vizsgálata, hogy a hivatali dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a hivatali dolgozók a számonkérésére.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. 01. 01. - 2020. 06. 30.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló szűrőpróba szerű ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. IV. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	45 nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak szerinti munkavégzés; A munkaköri leírások tartalmi és formai elemei.

11. számú ellenőrzés

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység</b>	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	A pénzkezelési szabályzat betartásának, szabályozottságának, valamint a pénzkezelés eljárásrendjének szabályszerűségének ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2019. 10. 01. - 2019. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumon alapuló ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2020. IV. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	30 nap
<b>Azonosított kockázati tényezők:</b>	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások; Operatív gazdálkodás rendje; A pénzkezelés eljárásrendje

Budapest, 2019. november 14.

Készítette:

Belső Ellenőrzési Csoport