



Budapest Főváros IX. Kerület
Ferencváros Önkormányzata

Iktató szám: 192/2013.

ELŐTERJESZTÉS

a KÉPVISELŐTESTÜLET 2013. november 7-i ülésére

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Dr. Nagy Hajnalka Jegyző

Készítette: Pál József Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság 2013. 11. 06.

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel: dr. Székelyhidi Livia s.k.

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:

Rendelet	<input type="checkbox"/>	
Határozat	<input type="checkbox"/>	normatív
	<input type="checkbox"/>	hatósági
	<input checked="" type="checkbox"/>	egyéb

A döntéshez egyszerű	<input checked="" type="checkbox"/>	
minősített	<input type="checkbox"/>	többség szükséges.

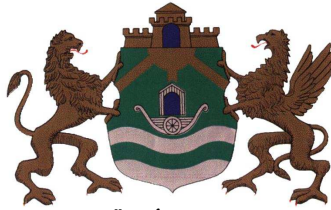
Az előterjesztés a kifüggesztési helyszínen közzétehető:

igen	<input checked="" type="checkbox"/>
nem	<input type="checkbox"/>

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható.



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

2014. évi

ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Pál József s.k.
belső ellenőrzési csoportvezető



BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
J E G Y Z Ó



Tárgy: 2014. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania az éves ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés és a kapacitások determinációja határoz meg. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére. A Belső Ellenőrzési Csoport a Bkr. előírásainak megfelelően készítette el a 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

A Bkr.-ről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (3) bekezdés szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig köteles megküldeni a jegyző részére.

A Bkr.-ről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A 2014. évre vonatkozó ellenőrzési tervet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és előzetes kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el. (Bkr. 29.§ 1. bek.)

A 2014. évi belső ellenőrzési terv

A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendelve biztosított.

A soron kívüli feladatok várhatóan 2013 után 2014-ben is minimális szinten maradnak.

A Belső Ellenőrzési Csoport által elkészített éves tervek a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzésen alapulnak, amely kiterjedt mind a Hivatal irodáira, mind az összes intézményre és gazdasági társaságra, továbbá a nemzetiségi önkormányzatokra. A Ferencvárosi Parkolási Kft. ellenőrzése már a 2012. évi tervben is szerepelt, azonban a Társaságot érintő döntési folyamat elhúzódása miatt leghamarabb csak 2013 decemberétől kerülhet sor rá, 2014-évre áthúzódó ellenőrzés keretében. Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is nagy hangsúlyt fordítunk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatára nagy hangsúlyt fektetünk.

A 2013. évi kockázatelemzést már átalakítottuk az objektív tényezők dominanciájának irányába, amely súlyok alkalmazásával ad nagyobb hangsúlyt a kockázatosabb elemeknek. Ezt folytattuk a 2014. évi tervezésnél is. Új elemként bekerült a gazdasági kockázat kategória, amely az önkormányzati támogatás volumene alapján osztályoz. A kockázat felmérést idén is kiterjesztettük a nemzetiségi önkormányzatokra, azonban a csekély önkormányzati támogatás

volumene miatt nem terveztünk ezen témában ellenőrzést. A visszaküldött kockázat felmérő lapokat idén először ellenőrzés alá vetettük és a hibákat kiszűrtük.

A 2014. évi terv összeállításakor az előző évekhez képest jóval kevesebb rizikó faktorial kellett számolnunk. Az elmúlt 3 év jogszabály változtatásai és az önkormányzati feladat ellátás gyökeres átalakítása okoztak jelentős bizonytalanságot a tervezési folyamatban. A belső ellenőrzési tevékenység feladatának ellátása a Bkr. szerint történik.

2013. évtől az állam (járási hivatalok, Klebelsberg Intézményfenntartó Központ) számos feladatot átvett az önkormányzatoktól. Ezen feladatok kiterjedtek az intézményrendszerre is, elsősorban az iskolák érintettsége kapcsán. A feladatok változása következtében jelentősen módosult 2013. januártól az önkormányzatokról szóló törvény is. Az oktatási intézmények fenntartására 2013-tól létrehozásra került a Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ költségvetési intézmény, amely a legnagyobb költségvetéssel rendelkezik Ferencvárosban, magába olvasztva az összes iskola üzemeltetési feladatait.

Az ellenőrzési tevékenység 2012-16. időszakra szóló stratégiai terve 2013-ban módosításra került, így a 2014. évi terv is annak figyelembe vételével került kialakításra, ennek alapján maradt az ellenőrizendő területek között a zárszámadás és beszámoló vizsgálata.

A 2014. évi ellenőrzési terv a Bkr. előírásai, a kockázatelemzés eredményei és információi alapján készült el. Korrekcióként a hivatali egységeknél eltértünk a kockázat elemzés végeredményétől, mivel a Vagyonkezelési Városüzemeltetési és Felújítási Iroda átfogó ellenőrzésére 2013. IV. negyedévében ÁSZ vizsgálat keretében sor kerül. Szakmai szempontból nem indokolt belső ellenőri vizsgálatot 1 éven belül lefolytatni azonos időszakot, tevékenységet, ill. szervezetet érintően. A 2014. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló szűk erőforrások fennmaradásával terveztünk, a tavalyi évhez hasonlóan. A gyakorlatban kiderült, hogy a felezésre került belső ellenőri létszám az elvégzésre került vizsgálatok számát nagyobb mértékben csökkentette, mivel az adminisztrációs terhek létszámtól függetlenül megmaradtak. A jelenleg tervezett kapacitással olyan fontos ellenőrzésekre nem kerülhet sor, mint az eddig évente elvégzett selejtezéssel és leltározással kapcsolatos vizsgálatok. Az eddig évente jelentkező költözések várhatóan 2014-től megszűnnek.

A tervezhető ellenőrzésekre a teljes kapacitást 60 %-át állítottuk be. A kapacitás hiány miatt a soron kívüli ellenőrzések számát minimálisra tervezzük, így itt a tervezett ellenőrzések 10%-ával számolunk. A 2012. januártól hatályos új Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására. A tavalyihoz képest jelentősen, 10 nappal nőtt a tervbe beállított ellenőri napok száma. Ennek oka, hogy a hivatali és egyéb belső kontroll szabályzatok kidolgozásában történt szakmai segítségnyújtásra korábban nem terveztünk időszükségletet, azonban ez a tevékenység 2012-ben és idén is heteket vett el az ellenőrzési tervben szereplő tevékenységektől. Továbbra is aktuális feladat a kockázat kezelési kézikönyv elkészítése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv folyamatos aktualizálása. Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, teljesítményértékelés, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 33 %-át vettük, amely arányaiban magasabb a 2013. évi 28 %-nál, mivel ezen tevékenységek csak kis mértékben függenek az elvégzett ellenőrzések számától. A növekedés az adminisztrációs tevékenység miatt történt. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves munkaterv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A munkaterv összeállításának időszükséglete tartalmazza a kockázatelemzést is. A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 2 fő belső ellenőr részére 13 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 10%-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad évente

kétszer a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül, további képzéseken való részvételre is.

A 2014. évi ellenőrzési terv összeállítását továbbra is a kapacitáskorlát határozza meg. A kockázatelemzés alapján szerepel a tervben 3 rendszer-, 1 teljesítmény-, 1 szabályszerűségi ellenőrzés és 2 pénzügyi ellenőrzés. A kockázatelemzés alapján 2014. évben 3 költségvetési intézményt, 1 gazdasági társaságot és a Polgármesteri Hivatal 1 irodáját és 2 témát vizsgálunk.

A belső ellenőrzés elsődleges célja a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével továbbra is a jövőben a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése, így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre.

Intézmények és gazdasági társaságok rendszerellenőrzése

Az intézményeknél és gazdasági társaságoknál a kockázatelemzésben továbbra is legnagyobb súllyal a belső kontrollrendszer kiépítettsége, működése és a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő szerepeltek. Új kockázati tényező lett az önkormányzattól kapott támogatások volumene, közepes súlyozással.

Az ellenőrzések az intézményeknél minden esetben rendszerellenőrzések, amelyek hosszú időt igényelnek, tekintettel a 2-3 évet átfogó ellenőrzési időszakokra és a szinte minden területre kiterjedő vizsgálatra.

A rendszerellenőrzések kiemelt területei 2014-ben:

- 1) a szabályozottság elméleti és gyakorlati megvalósulása;
- 2) a jogszabályszerű működés vizsgálatára a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználásának ellenőrzése (kötelezettségvállalások, számlák és teljesítések);
- 3) a könyvvizetési és beszámolási kötelezettség;
- 4) a humánpolitikai tevékenység;
- 5) a szakmai tevékenység szabályszerűsége és hatékonysága.

A 2014. évi ellenőrzési terv készítése során az alapot a kockázat felmérési kérdőívek adták. A kérdőívek összesítése alapján a legkockázatosabbnak ítélt intézmények és gazdasági társaságok közül kerültek kiválasztásra a szervezetek és témák. A gazdasági társaságok ellenőrzése 2014-ben egy társaságra terjed ki, azonban annak nagysága és szerteágazó szerepköre miatt többre nincs ellenőri kapacitás.

Intézmények, gazdasági társaságok ellenőrzéseinek indoklása

Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ

Az Intézmény 2013. január 1-jével vette át az összes oktatási intézmény üzemeltetési feladatait. A feladatok alapján meghatározott költségvetését tekintve a legnagyobb intézmény lett. Ez és a megalakulás fokozott kockázatot jelent, amit a kockázat elemzés is visszaigazolt. Az ellenőrzés a 2013. évet érinti, elsősorban a megalakulás körülményeire, szabályosságára, az új intézmény szabályozottságára, belső kontroll rendszerének kiépítésére és a hatékony működésre terjed ki.

Csicsergő Óvoda

Az intézményben 2009-ben volt utoljára rendszer ellenőrzés, amely önmagában is indokolttá teszi az ellenőrzést 2014-ben. A kockázat elemzésben az infrastrukturális és informatikai, továbbá a belső kontroll rendszer kockázatai megerősítik a rendszer ellenőrzés szükségességét. A szakmai ellenőrzésbe a Humánszolgáltatási Iroda egy munkatársát is be kívánjuk vonni. A vizsgálat során a hangsúlyt az éves beszámolók ellenőrzése mellett a belső kontrollok működésére és a szakmai feladatok teljesítésére helyezzük. A vizsgált időszak 2010-től 2013-ig terjed (4 év).

Csudafa Óvoda

A harmadik intézmény, amely bekerült a 2014. évi ellenőrzési programba, szintén az utolsó ellenőrzés óta eltelt hosszú idő miatt. Az utolsó rendszer ellenőrzésre 2008-ban került sor, majd 2009-ben utóellenőrzésre a Kerekerdő Óvodával együtt. Jövő évben az intézményt önállóan ellenőrizzük. A szakmai ellenőrzésbe a Humánszolgáltatási Iroda egy munkatársát is be kívánjuk vonni. A vizsgálat során a hangsúlyt a belső kontrollok működésére és a szakmai feladatok teljesítésére helyezzük. A gazdasági-pénzügyi ellenőrzés során a vizsgálatot kiterjesszük a Kerekerdő Óvodára is, mint a gazdálkodási tevékenységet ellátó intézményre. A vizsgált időszak 2010-től 2013-ig terjed (4 év).

Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő zrt. (FEV IX. Zrt.)

Az elmúlt 2 évben az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése a 2 éve húzódó Parkolási Kft kivételével megtörtént. A FEV IX. Zrt. 2011-től folyamatosan bővülő mértékben lát el önkormányzati feladatokat, de belső ellenőrzési vizsgálatra nem került sor. A kockázat elemzés az ellenőrzés eddigi elmaradását és a folyamatosan bővülő feladat állományt jelezte kockázatosnak. A gazdasági társaságoknál alkalmazott ellenőrzési programot követjük a FEV IX. Zrt vizsgálatára is, amely elsősorban a feladat ellátás hatékonyságát helyezi középpontba, a vagyongazdálkodást és a könyvelési beszámolási rendszert is kiemelten vizsgálja. A vizsgálatra 54 ellenőri napot állítottunk be a tervbe, tekintettel a társaság sokrétű tevékenységére és a 3 évet (2011-13.) érintő vizsgált időszakra.

Hatósági Iroda ellenőrzése

A kockázat elemzés során a Hivatal irodái közül a legkockázatosabbnak a Vagyonkezelési, Városüzemeltetési és Felújítási Iroda bizonyult, azonban a jelenleg folyó Állami Számvevőszék ellenőrzés a teljes vagyongazdálkodási tevékenységet érinti a 2009-12. közötti időszakra vonatkozólag. Egy területet érintően szakmailag nem indokolt egyazon céllal vizsgálatot indítani. Amennyiben a kockázat elemzés továbbra is alátámasztja, a belső ellenőrzési vizsgálatot 2015-ben lefolytatjuk. A második helyen végzett a Hatósági Iroda. Ellenőrzésére az elmúlt 5 évben nem került sor. Az ellenőrzés a szakmai feladat ellátás jogszabály és belső szabályozás alapján történő működésének ellenőrzése mellett hangsúlyt helyez a napi adminisztrációs és nyilvántartási feladatok ellenőrzésére.

Témák ellenőrzése

A 2014-bensorra kerülő **3 választás** elszámolásához csatolni kell a belső ellenőri véleményt is. Ennek alapján a Belső Ellenőrzés hagyományos ellenőrzi a választásokkal kapcsolatban készített pénzügyi elszámolások vizsgálatát. A pénzügyi ellenőrzés a Pénzügyi Irodán megtalálható bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzését foglalja magában. A tervek szerint

májusban egy időpontban rendezik meg a parlamenti és az Európa Parlamenti választásokat, így ezeket egy időben lehetne ellenőrizni. Október közepén várhatóak a helyhatósági választások.

A **2013. évi zárszámadás** vizsgálatokor sor kerül az Önkormányzat gazdálkodásának szempontjából alapvető éves beszámoló és zárszámadás pénzügyi ellenőrzésére. A zárszámadás ellenőrzésekor kitérünk a tervszámoktól való eltérések, előirányzat módosítások szabályossági vizsgálatára is. Az ellenőrzés nagy hangsúlyt fog fektetni az előző évekhez hasonlóan a maradvány elszámolásra, a beszámoló és zárszámadás sorainak számszaki megfelelőségére. A vizsgálat várható ideje 2013. augusztus-szeptember hónap.

Az éves ellenőrzési tervben évről évre periodikusan ismétlődő feladatok

Belső szakértői, tanácsadási tevékenység és belső ellenőrzést érintő szabályzatok elkészítése, módosítása

Az új Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2012-ben már hatályba léptettük. A Belső Kontroll Kézikönyv összeállításához folyamatos szakmai segítséget nyújtunk (szabálytalanságok kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal és kockázatkezelés), de még a kockázat kezelési szabályzat nem készült el, a kockázat kezelés jelenleg még a Belső Ellenőrzési Kézikönyv része.

A tanácsadási tevékenységen belül kapacitás hiány miatt megszűnik az intézmények számára 2013. elejéig biztosított jogszabály változás követés, és az ISO rendszer ellenőrzésekben való részvétel.

A Belső Ellenőrzési Csoport továbbra is rendelkezésre áll az Intézmények és az Irodák számára napi tanácsadással és a Jegyző utasítására végzendő folyamat, ill. rendszer tanácsadással és az általuk alkalmazott belső ellenőr szolgáltatni tudja az aktuális jogszabály változási információkat.

Monitoring tevékenység

A Bkr fokozott figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása ugyan megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyásával, de az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzésére legkésőbb az éves ellenőrzési jelentés elkészítését megelőzően sort kell keríteni és az év közben beérkezett beszámolókat összesíteni kell, és az esetleges pótlásokra fel kell szólítani az érintetteket. A monitoring tevékenység eredménye alapján teszünk javaslatot az esetleges utóellenőrzések lefolytatására.

Éves terv és éves jelentés készítése

A Bkr. alapján minden évben kötelezően ismétlődő feladat, amit a belső ellenőrzési vezető állít össze a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottak alapján. A belső ellenőrzési éves tervet a Képviselő-testületnek kell legkésőbb december 31-ig elfogadnia, az éves ellenőrzési jelentést és éves összefoglaló jelentést pedig az áprilisi ülésén hagyja jóvá a Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság határozata után.

Tartalék keret

A soron kívül elrendelhető ellenőrzésekre a tervezhető ellenőrzési napok 10 %-át tervezzük, ami arányát tekintve kevesebb a 2012. évinél. A csökkenés oka a kapacitás hiány. A tartalék idő terhére kerülhet sor az esetlegesen áthúzódó előző évi vizsgálatok és a Jegyző által előírt utóellenőrzések végrehajtására.

Melléletek:

1.sz. melléklet: Munkaidő mérleg

2.sz. melléklet: Ellenőri kapacitás szükséglet

3/a. sz. melléklet: A 2007. óta elvégzett felügyeleti belső ellenőrzések összefoglalása

3/b. sz. melléklet: A 2007. óta elvégzett belső szervezeti ellenőrzések összefoglalása

A Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata által fenntartott intézmények és egyéb szervezetek, valamint a gazdasági társaságok irányítói és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzéséről szóló **2014. évi ellenőrzési tervét az 1., 2. és 3/a és 3/b. sz. melléletek** alapján elfogadásra javaslom.

Kérem az Önkormányzat 2014. évi ellenőrzési tervének melléletekkel együtt történő elfogadását.

Budapest, 2013. október „ 22 „

Tisztelettel:

Dr. Nagy Hajnalka s.k.
Jegyző

**Belső Ellenőrzési Csoport 2014. évi ellenőrzési tervének munkaidő mérlege
(ellenőri napokban)**

Sorszám	Szöveg	Létszám fő	Napok száma	Napok összesen
1.	Rendelkezésre álló naptári napok száma	2		730
2.	Csökkentő (kieső napok) tényezők			
	Szombat, vasárnap	2		208
	Fizetett ünnepek (hétvégre esők nem)	2		18
	Besorolás szerinti szabadság			79
	Csökkentő (kieső napok) tényezők összesen nap (2)			305
3.	Belső ellenőrzési egység összes kapacitása nettó munkaidő nap (1- 2=3)			425
4.	A tervezett ellenőrzések végrehajtásának munkaidő szükséglete			
	Szabályszerűségi ellenőrzés			40
	Pénzügyi ellenőrzés			60
	Teljesítmény-ellenőrzés			54
	Rendszerellenőrzés			103
	Informatikai ellenőrzés			0
	A tervezett ellenőrzések végrehajtásának munkaidő szükséglete összesen nap (4)			257
5.	Soronkívüli ellenőrzés /tartalék idő nap (5)			26
6.	Az ellenőrzésekre rendelkezésre álló összes napok száma (4+5=6)			282
7.	Belső ellenőrzéssel összefüggő feladatok munkaidő szükséglete			
	Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység az ellenőrizendő egységeknek (kb. 5 %)			15
	2013. évi monitoring tevékenység			28
	Kockázat elemzés, ütemterv, éves jelentés	kb. 30 %		45
	Vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel			15
	Egyéb feladatok (munkaértekezlet; nyilvántartás)			25
	Minősítés, teljesítményértékelés			2
	Szakmai képzés (kb.5 %)			13
	Egyéb feladatok összesen nap (7)			143
8.	Munkatervi feladatokra rendelkezésre álló napok összesen (6+7=8) (100 %)			425

Ellenőrizendő egységek	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés		Kapacitás szükséglet (ellenőri nap)			
		ideje n.év	jellege	Elő-készítés	Helyszíni ellenőrzés	Jelentés készítés	Összesen
Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ	rendszer	II.	irányítói	10	15	18	43
Csicsergő Óvoda	rendszer	I.	irányítói	5	15	10	30
Csudafa Óvoda	rendszer	III.	irányítói	5	15	10	30
FEV IX. Zrt.	Teljesítmény	IV.	tulajdonosi	10	20	24	54
2013. évi Zárszámadás, beszámoló	Pénzügyi	III.	belső ellenőrzés	10	15	20	45
3 db választás ellenőrzése	Pénzügyi	II-III.	belső ellenőrzés	3	6	6	15
Hatósági Iroda	szabály szerűségi	II.	belső ellenőrzés	10	12	18	40
A tervezett ellenőrzések végrehajtása összesen (nap)				53	98	106	257
Soronkívüli ellenőrzés /tartalék idő/ (kb.10 %)							26
Az ellenőrzésekre rendelkezésre álló összes napok száma							282
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység							15
2013. évi monitoring tevékenység (10%)							28
Kockázat elemzés, ütemterv, éves jelentés							45
Vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel							15
Egyéb feladatok (munkaértekezlet; nyilvántartás, adminisztráció)							25
Minősítés, teljesítményértékelés							2
Szakmai képzés (kb.5%)							13
Belső ellenőrzéssel összefüggő feladatok összesen (nap) (27 %)							143
Munkatervi feladatokra rendelkezésre álló napok összesen (100 %)							425

Felügyeleti (irányítói) ellenőrzések 2007-2012-ig

Intézmények neve:	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ISKOLÁK							
Bakáts téri Ének-Zene Általános Iskola			rendszer	utó			
DOMINÓ Általános Iskola (2007.06.19.névfelvétele)		rendszer	utó			rendszer	
Ferencvárosi Ádám Jenő Zeneiskola		rendszer	utó			Rendszer	
Ferencvárosi Komplex Óvoda és Ált. Iskola és Egységes Gyógyiped.Módszert. Int.	rendszer	utó			Rendszer	Utó	
József Attila Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Intézmény	Realiz.			rendszer			
Kosztolányi Dezső Általános Iskola	Realiz.	rendszer	utó		Rendszer	Utó	
Kőrösi Csoma Sándor Kéttannyelvű Általános Iskola	Realiz.	rendszer	utó				
Leövey Klára Gimnázium és Szakközépiskola		rendszer	utó			szabszer	utó
Mohár Ferenc Általános Iskola		rendszer	utó				
Szent-Györgyi Albert Ált. Iskola és Gimnázium	Real			rendszer	Utó		
Telepy Károly Testnevelés Szakosított Általános Iskola és Gimnázium	Real	dok.átadás		rendszer	Utó		
Vörösmarty Mihály Általános Iskola (megszűnt 2004.07.31., jogutód: Vajda János Ált.Isk. és Gimn.)					Utó		
Weöres Sándor Általános Iskola és Gimnázium és Szakközépiskola	rendszer		utó		Rendszer	Rendszer	
ÓVODÁK							
Csicsergő Óvoda	Real		rendszer	utó			
- Kicsi bocs Óvoda	Real		rendszer	utó			
- Lilom Óvoda	Real		rendszer	utó			
Epres Óvoda	Rendszer		rendszer	utó			
- Méhecske Óvoda	Rendszer		rendszer	utó			
- Napfény Óvoda	Rendszer		rendszer	utó			
- Ugrifüles Óvoda	Rendszer		rendszer	utó			
Kerekerdő (2006.08.01-től)		rendszer	utó				rendszer (terv)
- Csudafa Óvoda (utolsó Alapító okirat módosítás:2008.07.31.)		rendszer	utó				
- Ferencvárosi Nevelési Tanácsadó FV-i Pedagógiai Szak- és Szakmai Szolg. Kp.	Real			rendszer	Utó		
EGYÉB							
Ferencvárosi Gyermeküdülők és Táborkok		teljesítmény	szabálysz.				
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei		rendszer	áthúzódó		Utó	Rendszer	Rendszer (terv)
Ferencvárosi Egyesített Bölcsődék és Intézményei	rendszer		utó		Rendszer		
Ferencvárosi Egyesített Családsegítő Központ (és Intézményei 2006.01.01 FECSKE)	Real		rendszer		Utó	Rendszer	
Ferencvárosi Gondozó Szolgálat (FEGOSZ)	Rendszer		utó		Rendszer		
Gazdasági Társaságok							
FESZOFÉ Kht (szociális foglalkoztató)				teljesítmény	Utó		
Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat (FESZ), 2008.09.01-től FESZ Kft.	Real					Rendszer	
Ferencvárosi Bérleményüzemeltető Kft (FB Kft)	soronkívüli, Telj.ell.-pü-váth			utó		Teljesítmény	
Ferencvárosi Vagyonkezelő Kft (FV Kft)						Teljesítmény	
SEM IX zRt, 2013-től FEV IX zRt.							
Ferencvárosi Parkolási Kft.							
Ferencvárosi Kulturális, Turisztikai és Sport Kft. (2012-től 2013-ig)							
Ferencvárosi Közterület -Felügyelet (2011.10.01-től önálló intézmény)							Teljesítmény

		Belső Szervezeti Ellenőrzések 2007-2013					3/B melléklet			
Ellenőrzés témája	Ellenőrzött egység neve	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013		
Selejtezés ellenőrzése										
Általános évi selejtezés	Pénzügyi Iroda	szab	szab	szab	szab	szab	szab	szab		
Széplaki selejtezés (helyszíni)	Vagyongazdálkodási Csoport	szab		szab	szab					
Haller téri piac selejtezés				szab						
Balatonlelle						szab				
Bélyegzők selejtezése e teljes hivatal 1990-2008	Vagyongazdálkodási Csoport			szab		szab				
Westel Sim kártyák és Mobil tel. selejtezése					szab					
Informatikai selejtezés (2008 I-II., III.áth., 2009, 2010)	Szám.tech. Csoport		szab	szab	szab					
2010. évi rendezési terv selejtezés					szab					
Leltározás ellenőrzése (előző évi befejezés)	Leltárkiértékelés	szab	szab	szab	szab	szab	szab			
Belső hivatali egység:										
Hűvösvölgyi tábor							szab			
Dandár utcai idősklub felújítása							szab			
Ráday u.57-Lónyay 56 bontás ellenőrzése							szab			
Adóiroda				telj	utó					
Beruházási és Városüzemeltetési Iroda			rends.		utó					
Családvédelmi és Ügyfélszolgálati Iroda	valamennyi csoportjánál	rends.			utó					
Főépítési Iroda										
Közbeszerzési Csoport			X telj.	utó						
Közüterület-felügyeleti Csoport					rends.					
Oktatási, Kulturális és Sport Iroda					rends.	utó				
Pénzügyi Iroda	<i>Benne</i> : Zárszámadás (2008), költségvetés (2008, 2009;) beszámoló (2009.I.félév)			pü-i		utó				
Polgármesteri és Jegyzői Iroda										
- <i>Vagyongazdálkodási Csoport</i>					püi					
Személyügyi és Munkügyi Csoport								Szab (terv)		
Humánszolgáltatási Iroda								Szab		
Egyéb:										
Éves beszámoló az ellenőrzési munkaterről	(előző évről)	X	X	X	X	X	X	X		
Éves munkaterv : BECS/ <i>benne</i> kockázat elemzés+Stratégiai terv	(következő évi)	X	X	X	X	X	X	X		
Zárszámadás (<i>szabályszerűségi</i>)	2009.		szab	szab	szab	szab	szab	szab		
Költségvetés (<i>szabályszerűségi</i>)	2010.		szab	szab	szab	szab	szab	szab		
Beszámoló (I.félév, ¼ éves) (<i>szabályszerűségi</i>)	2010.				szab	szab				
Házipénztár, A pénz és értékek kezelés szabályozottsága, Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása	Pénzügyi Iroda			szab						
Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogok	Pénzügyi Iroda	szab	szab	szab						
Szabályzatok vizsgálata			szab	szab						
Költségvétési koncepció	2003-tól évente (pénzügyi ellenőrzés)	pü-i	pü-i	pü-i	pü-i	pü-i	pü-i			
Hivatali realizáció (2006. és 2007.I.fé) és <i>monitoring</i>	több egység	real			real	real				
<i>20MFt feletti ingatlan</i>	Vagyonkezelési Iroda, Helyiséggazd.Csop.		szab							
Taxiszámlák, telefon, stb. ellenőrzése			X							
Támogatások- Társadalmi szervezetek ellenőrzése				szab		szab	szab	szab		
EU-s támogatások ellenőrzése							szab			
Műfüves pályák	Pénzügyi Iroda, Beruh.Ir., OKSI					pü-i				
Szűcs Ferenc/Vállalkozói szerződés felülvizsgálata	szabályszerűségi				szab					
Közhiteltes törzs könyv nyilvántartás szabályozása				szab						
Közbeszerzések vizsgálata	FEV IX. zRt.							szabsz.		
Népszavazás, Választások										
Népszavazás	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)		feladfin							
EP-választás	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)			feladfin						
Országgyűlési képviselő választás	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)				feladfin					
<i>Időközi OGY képviselő választás</i>	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)			feladfin						
Önkormányzatok kisebbségi képviselő választás	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)				feladfin					
Elektori választás	Pénzügyi Iroda (feladatfinaszírozás típusú)	feladfin				feladfin				

Határozati javaslat

A Képviselő-testület a Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata által fenntartott intézmények és egyéb szervezetek, valamint a gazdasági társaságok irányítói és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzéséről készült **2014. évi ellenőrzési tervét** – /2013. számú előterjesztés alapján – az **1., 2. és 3/a és 3/b. számú mellékletekkel együtt** elfogadja.

Határidő: 2013. november 07.

Felelős: Dr. Nagy Hajnalka Jegyző

Dr. Bácskai János Polgármester (a FEVIX. Zrt esetében)