



Iktató szám: 212/2014.

Budapest Főváros IX. Kerület
Ferencváros Önkormányzata

ELŐTERJESZTÉS
a KÉPVISELŐTESTÜLET 2014. december 18-i ülésére

Tárgy: 2015. évi ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Szabó József Zoltán aljegyző

Készítette: Lentiné Domján Edit belső ellenőrzési vezető

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság 2014. december 17-i ülésen

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel: dr. Bánfi Réka 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 többség szükséges.
minősített

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
ALJEGYZŐ

1092 Budapest, Bakáts tér 14. I. emelet 18.
telefon: 06-1 217-7795 • fax: 06-1 217-0852
e-mail: aljegyzo@ferencvaros.hu • www.ferencvaros.hu

Tárgy: 2015. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó **éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.**

Az ellenőrzéssel érintett területeket az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése jelöli ki, mely szerint 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 gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettél és a lebonyolító szerveknél, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságokról szóló 2009. évi CXXII. Törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Belső Ellenőrzési Csoport az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 27.§ (2) bekezdése, valamint együttműködési megállapodás szerint ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait is.

A Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § rendelkezései szerint, és az államháztartásért felelős miniszter által 2014. szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A 2015. évi ellenőrzési terv a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését, és az ellenőrzött szerv megnevezését, a tanácsadó tevékenységre és a soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is.

A 2015. évi terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint 3 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre.

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás 606 ellenőri nap, külső kapacitás kiegészítés nem került tervezésre.

A tervezhető ellenőrzésekre a teljes kapacitás 60 %-át állítottuk be, amely 364 ellenőri nap.

A tervezett ellenőrzések száma összesen 11 vizsgálat, melyből
4 szabályszerűségi ellenőrzés,
3 rendszerellenőrzés,
2 pénzügyi ellenőrzés,
2 utóellenőrzés.

A 2015. évi ellenőrzési terv, valamint az azt megalapozó dokumentumok az előterjesztés 1. számú mellékleteként benyújtásra kerültek.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Budapest, 2014. december „ „

dr. Szabó József Zoltán s.k.
aljegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. számú mellékletben szereplő 2015. évi ellenőrzési tervet.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: dr. Szabó József Zoltán aljegyző



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

2015. évi

ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Budapest, 2014.november 27.

Lentiné Domján Edit s.k.
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzés 2015. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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.

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

2015. évi belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitás számítás” tartalmazza. A rendelkezésre álló kapacitás a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, illetve az ellenőri létszám alapján becsülendő meg. A 2015. évi terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint 3 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre. 2014. év végén a betöltött létszám 2 fő, de 2015. év elején az álláshely betöltésre kerül.

2015. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	3	783
	Fizetett ünnepek	8	3	24
	Fizetett szabadság	36	3	108
	Átlagos betegszabadság	3	15	45
2.	Kieső munkaidő			177
3.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			606
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (60 %)			364
5.	Soron kívüli ellenőrzések (15 %)			91
6.	Tanácsadói tevékenység (5 %)			30
7.	Képzés (5 %)			30
8.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (15 %)			91
	Kockázat elemzés, éves és stratégiai terv elkészítése,			25
	Éves ellenőrzési jelentés, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés			10
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása			10
	Belső ellenőrzési vezetői feladatok (pl: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata; tervezetek, jelentések és jóváhagyások megküldése az érintetteknek; vezetői értekezleten -, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel; teljesítmény követelmény és értékelés, jelenléti ívek távolléti jelentés elkészítése; szabadság nyilvántartás vezetése; stb.)			25
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása (pl: ellenőrzési nyilvántartás vezetése; intézkedési tervek és intézkedési tervek végrehajtása alapján az elkészült beszámolók nyilvántartása /monitoring/; ellenőrzöttel való levelezés; tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzéssel kapcsolatban; minőségbiztosítási ellenőrző lap kitöltése, irattározás elrendelése; stb.)			21
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye			606

A 2015. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás 606 ellenőri nap, külső kapacitás kiegészítés nem került tervezésre.

A tervezhető ellenőrzésekre a teljes kapacitás 60 %-át állítottuk be, amely 364 ellenőri nap.

2015. évben 91 ellenőri nap került tervezésre soron kívüli ellenőrzésekre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 15 %-a. A tartalék idő keret terhére kerülhet sor a Jegyző által előírt utóellenőrzések végrehajtására, valamint az előre nem tervezhető vizsgálatokra.

A 2012. januártól hatályos új Bkr. Korm. rendelet nagyobb hangsúlyt fektet a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, amelyre 30 ellenőri napot állítottunk be a tervbe, amely a rendelkezésre álló kapacitás 5 %-a.

Az egyéb tevékenységekre (Pl: kockázat elemzés; éves és stratégiai terv kidolgozása; éves ellenőrzési jelentés elkészítése; a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása; belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása; az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása; teljesítménykövetelmény és értékelés; jelenléti ívek, szabadság, távollét vezetése, stb.) a rendelkezésre álló kapacitás 15 %-át vettük. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt a kockázat elemzés, éves terv összeállítása, a stratégiai terv felülvizsgálata adja, valamint a belső ellenőrzési feladatok ellátása.

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.

A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 3 fő belső ellenőr részére 30 ellenőri napot, a rendelkezésre álló kapacitás 5 %-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad évente három alkalommal a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül minden hónapban szakmai konzultációra, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által évente 5 alkalommal való szakmai konferencián való részvételre is. A képzésre fordított idő tartalmazza az ÁBPE II. és 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 2015. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ alapján) működtetése során felmértük és megállapítottuk az Önkormányzat, az általuk irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzatok tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, és meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, és a folyamatos nyomon követés módját.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést vettük figyelembe, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékeltük a vezetőség kéréseit (pl: Kérdőív a szervezeti kockázatok megismerése stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztük. Az Önkormányzatnál a kockázatokat 3 csoportra bontottuk, az egyik a Hivatal szervezeti egységei, a másik az intézmények/gazdasági társaságok körében, a harmadik a helyi nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazható. A Hivatali szervezeti egységeknél 8, az intézményeknél/gazdasági társaságoknál 8, a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál 6 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végeztünk, és meghatároztuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 3	4	4 – 12
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	3 – 9
3.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 3	3	3 – 9
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Irodavezető váltása	1 – 5	2	2 – 10
6.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18
7.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	4	4 – 12

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 3	4	4 – 12
2.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	10	10 – 30
3.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 – 12
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 3	3	3 – 9
6.	Vezetők váltása	1 – 5	2	2 – 10
7.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	5	5 – 15

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás a Nemzetiségi Önkormányzatoknál

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Nemzetiségi Önkormányzat elnökváltása	1 – 5	4	4 – 20
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
3.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	10	10 – 30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	5	5 – 15
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	5	5 – 15
6.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18

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 és az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása;
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének folyamatos 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 teljesítésigazolások 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 (Ász) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az elmúlt 3 év jogszabály változtatásai és az önkormányzati feladat ellátás gyökeres átalakítása okoztak jelentős bizonytalanságot a tervezési folyamatban. A 2015. évi terv összeállításakor az előző évekhez képest jóval kevesebb rizikó faktorral kellett számolnunk.

2014. évről 2015. évre áthúzódó ellenőrzés

A 2015. évi tartalék idő keret terhére valósul meg a - 2014. évről 2015. évre áthúzódó- a Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ rendszerellenőrzésének 2015. I. negyedévében történő befejezése, amely 33 ellenőri nap.

2015. évi tervezett ellenőrzések

A Belső Ellenőrzési Csoport elvégezte a kockázatelemzést, amelynek eredménye alapján a következő intézmények, gazdasági társaságok, Polgármesteri Hivatal szervezeti egységek, és a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése szükséges 2015. évben:

1. Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat ÁSZ ellenőrzéssel érintett időszakot követően elkészített dokumentumok jogszabályoknak való megfelelésének szabályszerűségi vizsgálata;
2. Csudafa Óvoda gazdálkodásának rendszerellenőrzése;
3. Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának Ász jelentésében megfogalmazott 2014. évi javaslatok hasznosításának utóellenőrzése;
4. az Önkormányzat vagyongazdálkodásának Ász jelentésében megfogalmazott 2014. évi javaslatok hasznosításának utóellenőrzése;
5. 2014.évi zárszámadás szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése;
6. Kicsi Bocs Óvoda pénzkezelési folyamatának és az intézményi térítési díj kezelésének, számviteli elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata;
7. Liliom Óvoda pénzkezelési folyamatának és az intézményi térítési díj kezelésének, számviteli elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata;
8. az Európai Unió támogatások lebonyolításának pénzügyi eredményességi és szabályszerűségi ellenőrzése;
9. a Ferencvárosi Egyesített Bölcsődék és Intézményei gazdálkodásának rendszerellenőrzése;
10. a FEV IX. Zrt gazdálkodásának rendszerellenőrzése
11. a Hatósági Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése.

Tervezett ellenőrzések 2015. évi tervadatok

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerúségi 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	2	79	1	55	0	0	1	10	4	144
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	1	10	0	0	0	0	1	10	2	20
3.	Irányított költségvetési szervek	1	20	1	20	2	90	0	0	4	130
4.	Gazdasági társaságok	0	0	0	0	1	70	0	0	1	70
5.	Összesen	4	109	2	75	3	160	2	20	11	364

Tervezett ellenőrzések száma összesen 11 vizsgálat, melyből
 4 szabályszerúségi ellenőrzés,
 3 rendszerellenőrzés,
 2 pénzügyi ellenőrzés,
 2 utóellenőrzés.

2015. évi ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ÁSZ által megküldött figyelemfelhívó levelében szereplő a 2012. évet követően jóváhagyott az ÁSZ által nem ellenőrzött tartalmú dokumentumok felülvizsgálata.
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésekor a 2012. évet követően jóváhagyott az ÁSZ által nem ellenőrzött tartalmú dokumentumok a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. és 2014. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerúségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	szabályozottság és szabályosság, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Csudafa Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	A 2012-2014. évi feladatellátás, gazdálkodás átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az intézmény tevékenységeit szabályszerűen és a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezések szerint látta-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése szűrőpróbaszerűen, elemzések készítése, helyszíni ellenőrzés, pénztárrovancs
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. I.-II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	40 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, belső kontroll értékelése

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat, Ferencvárosi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	2014. évi Ász javaslatok hasznosítása a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan
Az ellenőrzés célja:	A nemzetiségi önkormányzatok és a Hivatal esetében az ÁSZ 2014. évi javaslatai hasznosításának értékelése.
Az ellenőrizendő időszak:	2013 - 2015. év.
Az ellenőrzés típusa:	utóellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	A javaslatokat nem hajtották végre, illetve nem az intézkedési tervben meghatározott tartalommal és határidőben hajtották végre.

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Vagyonkezelési, Városüzemeltetési és Felújítási Iroda, Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	2014. évi Ász javaslatok hasznosítása az Önkormányzati vagyongazdálkodásban
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása során az ÁSZ 2014. évi javaslatai hasznosításának értékelése.
Az ellenőrizendő időszak:	2014. és 2015. év.
Az ellenőrzés típusa:	utóellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	A javaslatokat nem hajtották végre, illetve nem az intézkedési tervben meghatározott tartalommal és határidőben hajtották végre.

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2014. évi zárszámadásának és beszámolójának, vagyonának és a Polgármesteri Hivatal beszámolójának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2014. év zárszámadási rendeletének megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokat? A 2014. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtette-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelően készült-e el a mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány kimutatás? A költségvetési beszámoló és vagyonmérleg alátámasztása megfelelően, a valóság elvét követve dokumentált-e? A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok és döntési hatáskörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e? Az önkormányzati vagyon 2014. évi nagyságának és összetételének változása.
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	70 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása miatt: informatikai kockázatok; szabályozottság és szabályosság,

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Kicsi Bocs Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda 2014.01.01-2015.03.31-ig a pénzkezelési folyamatának és az intézményi térítési díj megállapításának, beszedésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a pénzkezelésre vonatkozó szabályozással összhangban történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 01.- 2015. március 31.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése szűrőpróbaszerűen, mintavétel alapján, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. II. - III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, vezetőváltás, szabályozottság és szabályosság.

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Liliom Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Óvoda 2014.01.01-2015.03.31-ig a pénzkezelési folyamatának és az intézményi térítési díj megállapításának, beszedésének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a pénzkezelésre vonatkozó szabályozással összhangban történik-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 01.- 2015. március 31.
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése szűrőpróbaszerűen, mintavétel alapján, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. II. - III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, vezetőváltás, szabályozottság és szabályosság.

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Jogi és Pályázati Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A nyertes Európai Uniós pályázatok lebonyolítása
Az ellenőrzés célja:	A változás bejelentések, szerződésmódosítások, projekt előrehaladási jelentések, kifizetési kérelmek, projekthez kapcsolódó szerződések megfelelnek-e a pályázati kiírásnak?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és a pénzügyi teljesítmény ellenőrzése
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	40 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	vezetőváltás, előző ellenőrzés óta eltelt idő, határidőben történő megvalósítás és elszámolás

9. számú melléklet

Az ellenőrzött szervezeti egység	Ferencvárosi Egyesített Bölcsődék és Intézményei
Az ellenőrzés tárgya:	A 2012-2014. évi feladatellátás, gazdálkodás átfogó ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Az intézmény tevékenységeit az alapítási célnak megfelelően, szabályszerűen látta-e el? A gazdálkodási szabályok betartásának értékelése.
Az ellenőrizendő időszak:	2012. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése szűrőpróbaszerűen, elemzések készítése, helyszíni ellenőrzés, pénztárrovancs
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. III.- IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	50 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, belső kontroll értékelése

10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FEV. IX. Zrt
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság 2011-2014. évi tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása, értékelése
Az ellenőrzés célja:	annak vizsgálata, hogy a FEV. IX. Zrt működése során érvényesülnek-e az Alapító érdekei, a vezetői intézkedések biztosítják-e a szabályszerű és hatékony működést?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése mintavétel alapján, helyszíni ellenőrzés, pénztárrovanacs
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	3 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	70 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, változás/átszervezés

11. számú melléklet

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A Hatósági Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének és a hatósági eljárás folyamatának áttekintése, értékelése
Az ellenőrzés célja:	A Hatósági Iroda tevékenységét szabályszerűen látta-e el? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználásának értékelése. A hatósági eljárás során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a határidőket.
Az ellenőrizendő időszak:	2013. január 1.- 2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2015. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	24 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, változás/átszervezés.

A belső ellenőrzési tevékenységek 2015. évi tervadatok

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás	Képzés	Egyéb tevékenység	Összes kapacitás (nap)
		db	Saját nap	Saját nap	Saját nap	Saját nap	
1.	Polgármesteri Hivatal	4	144	0	0	0	144
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	2	20	0	0	0	20
3.	Költségvetési szervek	4	130	0	0	0	130
4.	Gazdasági társaságok	1	70	0	0	0	70
5.	Soron kívüli ellenőrzések		91	0	0	0	91
6.	Tanácsadás	0	0	30	0	0	30
7.	Továbbképzés	0	0	0	30	0	30
8.	Egyéb tevékenységek	0	0	0	0	91	91
9.	Összesen	11	455	30	30	91	606

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 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.

Budapest, 2014. november 28.

Tisztelettel:

dr. Szabó József Zoltán s.k.
aljegyző