



BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
1092 Budapest, Lenhossék utca 24-28. IV/424.
telefon: 06-1-215-1077/358 • fax: 06-1-215-8672
e-mail: forevizor@ferencvaros.hu • www.ferencvaros.hu

Melléklet

2016. évi ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

Budapest, 2015. november 30.

dr. Szabó József Zoltán
jegyző

A belső ellenőrzés 2016. évi terve

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

A Bkr. 32. § (3) bekezdése 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 Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjában kinevezett köztisztviselők látják el. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendeltsége által biztosított.

2016. évi 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 2016. évi terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint a 2015. év végi betöltött – 3 fő - létszám alkalmazásával került megtervezésre.

2016. 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	786
	Fizetett ünnepek	7	3	21
	Fizetett szabadság	36	3	108
	Átlagos betegszabadság	15	3	45
	Kötelező képzés (5 %)	12	3	36
2.	Kieső munkaidő			210
3.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			576
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (73 %)			420
5.	Soron kívüli ellenőrzések (3,5 %)			20
6.	Tanácsadói tevékenység (0 %)			0
7.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai (21 %)			121
	Kockázat elemzés, éves és stratégiai terv elkészítése,			35
	Éves ellenőrzési jelentés, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés			20
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása			20
	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/; ellenőrzöttelkel való levelezés; tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzéssel kapcsolatban; minőségbiztosítási ellenőrző lap kitöltése, irattározás elrendelése; stb.)			21
8.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (2,5 %)			15
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye			576

A 2016. évi belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a rendelkezésre álló **nettó ellenőri kapacitás 576** ellenőri nap, külső kapacitás igénybevételével nem számoltunk.

Az **ellenőrzésekre tervezhető ellenőri napok** számának meghatározására, az ajánlott 60 %-tól eltérően, a teljes nettó ellenőri kapacitás 73 %-át állítottuk be, amely 420 ellenőri nap.

Soron kívüli ellenőrzésekre 2016. évben 20 ellenőri nap került tervezésre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 3,5 %-a.

2012. januártól hatályos Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet a belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenységére**. Mivel tapasztalataink szerint nincs igény rá, ezért a tervbe nem állítottunk be e tevékenység ellátására ellenőri napot.

A belső ellenőrzés **jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak** ellátására, a nettó ellenőri kapacitás 21 %-át, 121 napot állítottunk be. Ezek közé tartozik például: kockázat elemzés; éves és stratégiai terv kidolgozása; éves ellenőrzési jelentés elkészítése; a Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása; belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása; teljesítménykövetelmény és értékelés. Ezekben a tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt a kockázat elemzés, éves terv összeállítása, a stratégiai terv felülvizsgálata adja, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása.

A tevékenységeken belül az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok, így az intézkedések monitoringja, a kockázat elemzés, éves terv összeállítás, a stratégiai terv felülvizsgálat adminisztrációs feladatainak ellátása.

Az **egyéb tevékenységekre** 15 napot terveztünk, a rendelkezésre álló kapacitás közel 2,5 %-ában, a jelenléti ívek, szabadság, távollét vezetése, stb. ebben mint a belső ellenőrzés hivatali szervezeti feladatok ellátását segítő tevékenység jelenik meg.

A Bkr. szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök **kötelező szakmai képzéséről**, így e célból 3 fő belső ellenőr részére 36 ellenőri napot, a bruttó munkaidő 4,6 %-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 szakmai konferencián való részvételre is. A belső ellenőrök képzési terve bruttó 245 e Ft összegben része az éves költségvetési tervnek.

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 2016. 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: a Hivatal szervezeti egységeire, a gazdálkodó szervezetekre (intézmények/gazdasági társaságok), és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazhatóra. A Hivatali szervezeti egységeknél, és a gazdálkodó szervezeteknél 8-8, 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, súlyozott hatását.

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 és az önkormányzati-hivatali feladat ellátás változtatásai okoztak jelentős bizonytalanságot a tervezési folyamatban. A 2016. évi terv összeállításakor az előző évekhez képest kevesebb rizikó faktórral kellett számolnunk.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is 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.

2015. évről 2016. évre áthúzódó ellenőrzés

A 2016. évi munkaidő keret terhére valósul meg a - 2015. évről 2016. évre áthúzódó - a FEV IX ZRT rendszerellenőrzésének 2016. I. negyedévében történő befejezése, amely 36 ellenőri nap.

2016. évi tervezett ellenőrzések

A Belső Ellenőrzési Csoport elvégezte a kockázatelemzést, amelynek eredménye alapján a nemzetiségi önkormányzatoknál nem szükséges ellenőrzést tervezni a 2015. évben végzett szabályszerűségi és pénzügyi utóellenőrzések miatt. Az áthúzódó és kockázatelemzés eredménye alapján tervezett ellenőrzésekkel érintett szervezetek és a munkaidő ráfordítások az alábbiak:

2016. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi 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	4	143	1	49	1	52	0	0	6	244
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Költségvetési szervek	0		1	36	1	52	0	0	2	88
4.	Gazdasági társaságok	0		0		2	88	0	0	2	88
5.	Összesen	4	143	2	85	4	192	0	0	10	420

A teljes nettó ellenőri kapacitás 73 %-át állítottuk tervbe, 420 ellenőri napot terveztünk kockázat elemzés alapján a 2016. évben végrehajtandó vizsgálatokra, melyek száma összesen 10 darab.

Megoszlásuk vizsgálat típusonként;

- 4 szabályszerűségi ellenőrzés; Pénzügyi, Szervezési és Informatikai, Vagyongazdálkodási, Városüzemeltetési és Felújítási Irodák,
- 4 rendszerellenőrzés; HUSZI, FESZGYI, FEV IX, FESZOFÉ,
- 2 pénzügyi ellenőrzés; Pénzügyi Iroda, FIÜK.

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.

A következő intézmények, gazdasági társaságok, Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeknél szükséges vizsgálatot végezni a 2016. évben:

1. FEV IX Zrt áthúzódo rendszerellenőrzése;
2. A 2016. évi költségvetés tervezés szabályszerűségi ellenőrzése;
3. A 2015. évi zárszámadás szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése;
4. A FIÜK feladat bővülés lebonyolításának pénzügyi koordinálásának és az intézményekkel tartott kapcsolatinak szabályszerűségi ellenőrzése;
5. A Vagyongazdálkodási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
6. A Humánszolgáltatási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
7. A Szervezési és Informatikai Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
8. FESZOFÉ Nonprofit Kft rendszerellenőrzése;
9. FESZGYI rendszerellenőrzése;
10. A Városüzemeltetési és Felújítási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése.

2016. évi belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FEV IX. Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság 2011-2014. évi tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása
Az ellenőrzés célja:	a FEV. IX. Zrt. működése során érvényesülnek-e az Alapító érdekei, a vezetői intézkedések biztosítják-e a szabályszerű működést
Az ellenőrizendő időszak:	2011.-2014. évek
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentum alapú ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	36 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, változás/átszervezés hatása a szabályozottság és szabályosságra, pénzügyi elszámolások szabálytalanságok valószínűségére

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2016. évi költségvetés tervezés lebonyolításának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2016. év költségvetési rendeletének megalkotása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat? A 2016. évi költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljai? A költségvetés alátámasztása (adatszolgáltatások) megfelelően a valódiság elvét követve dokumentált-e?
Az ellenőrizendő időszak:	Feladatellenőrzés; a tervezés és jóváhagyás időszaka.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	27 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok; fluktuáció, szabályozottság,

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2015. évi zárszámadásának lebonyolítása, beszámolójának, és a Polgármesteri Hivatal beszámolójának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2015. év zárszámadási rendeletének megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezeté összeállításának jogszabályi előírásait? A 2015. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtette-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelő formában dokumentáltan készültek-e el a beszámoló elemei? A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok és döntési hatáskörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e? Az önkormányzati vagyon 2015. évi nagyságának és összetételének változása.
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. - II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	49 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok, fluktuáció, szabályozottság, szabályosság,

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FIÜK
Az ellenőrzés tárgya:	A feladat bővülés lebonyolításának, pénzügyi nyilvántartásai adatforgalmának koordinálásának és az intézményekkel tartott kapcsolatok bemutatása.
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a feladatbővülés hatással volt-e a szervezeti struktúrára, a külső adatszolgáltatási igények (pl MÁK, Hivatal) és a belső (Óvodák) adatszolgáltatási kötelezettségek összhangban vannak-e? Hogyan teljesül a részben önálló egységek pénzellátása és a pénzfelhasználás elszámolásainak bizonylatolásra vonatkozó követelményei? .
Az ellenőrizendő időszak:	2015. április 1.-től – 2015. december 31.-ig
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú, kimutatások tanúsítványok bekérése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. év I.- II. név
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	36 nap
Azonosított kockázati tényezők:	Ingatlanok állapota, előző időszak gazdálkodása, humán erőforrás ellátottság, fluktuáció, együttműködés a társ intézményekkel

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Vagyonkezelési Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A Vagyonkezelési Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A vagyonkezelés esetében alkalmazott belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal, kapcsolattartás, a vagyonelemek alapadatainak és egyéb adatainak nyilvántartási rendszer (kataszter) működtetés felmérése.
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. I. – II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	42 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Szervezeti változás, feladatok, előző ellenőrzés óta eltelt idő, munkaterhelés megoszlása, létszám, szakképzettség, ügyiratkezelés, intézkedések nyilvántartása, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal vezetői utasítások nyomonkövethetősége,

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Humánszolgáltatási Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Humánszolgáltatási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének és a folytatott eljárások bemutatása az Eseti támogatási csoport és referensi rendszer vizsgálatán keresztül.
Az ellenőrzés célja:	A HUSZI tevékenységét és azon belül a referensi rendszer működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? Pályázók kiválasztása rendjének áttekintése. Az eseti támogatások megítélése során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a határidőket? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.
Az ellenőrizendő időszak:	2014. és 2015. év.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. –III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	52 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Vezető váltás, feladatnagyság, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, ellenőrzési nyomvonal.

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Szervezési és Informatikai Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Szervezési és Informatikai Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a Hivatal részére az informatikai szolgáltatás nyújtás során a rendszer üzemeltetése megfelelően biztosított-e? Az eszközgazdálkodás, ezen belül a költségvetési pénzeszközök felhasználásának szabályozása, teljeskörű-e betartásának fegyelme biztosított-e? A vezetői (irodavezető) utasítások nyomonkövethetőségét és a vezetői ellenőrzés gyakorlatát az ellenőrzési nyomvonal tükrözi-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok (szerződések), nyilvántartások ellenőrzése, interjúk, ütköztetés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. II. –III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	32 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Szervezeti és vezető változás, feladatok, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal, FEV IX-el kapcsolattartás a beszerzések specifikációjának és egyéb alapadatainak tekintetében.

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FESZOFÉ Nonprofit Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság 2014-2015. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása.
Az ellenőrzés célja:	A FESZOFÉ Nonprofit Kft. működése során az alapítási célok érvényesülnek-e, a vezetői intézkedések biztosítják-e a szabályszerű és hatékony működést? Belső kontrollok kialakítása megtörtént-e? Vezetői utasítások nyomonkövethetősége biztosított-e? A gazdálkodási, munkaügyi szabályok gyakorlata. Adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 1.-2014. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése mintavétel alapján, helyszíni ellenőrzés, interjú, pénztárrovancs, szükség esetén ütköztetés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. - IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	52 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladat változás, pénzellátás tervszerűsége, a bevételek (támogatások) és fizetési kötelezettségek egyensúlya

9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FESZGYI
Az ellenőrzés tárgya:	A 2014-2015. évi feladatellátásának, működésének, gazdálkodásának bemutatása.
Az ellenőrzés célja:	Az intézmény tevékenységeit az alapítási célnak megfelelően, szabályszerűen látta-e el? Külső szabályozási környezet (jogszabály) változások, belső kontrollokban lekövetése, azon belül ellenőrzési nyomvonal értékelése. Vezetői utasítások nyomonkövethetősége? A gazdálkodási, munkaügyi szabályok betartásának. Adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése
Az ellenőrizendő időszak:	2014. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése szűrőpróbaszerűen, elemzések készítése, helyszíni ellenőrzés, pénztárrovancs
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	52 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, fluktuáció, külső szabályozási környezet (jogszabály) változások, belső kontrollokban lekövetése,


10.számú melléklet

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Felújítási Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A Városüzemeltetési és Felújítási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közterület üzemeltetés, ezen belül a közterület engedélyek kiadásának szabályozása teljeskörű-e, betartásának fegyelme biztosított-e? Hogyan alakult a panaszok száma, kezelése, az felelősségi és hatáskörök delegálása, munkaterhelés? A vezetői utasítások nyomkövethetőségét (irodavezető) az ellenőrzési nyomvonal tükrözi-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.- 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú, helyszín
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	42 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Szervezetség és vezetőváltás, előző ellenőrzés óta eltelt idő, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

A belső ellenőrzés elsődleges célja továbbra is, javaslatain keresztül a belső kontroll környezet fejlesztésének támogatásával a jövőben a hibák, hiányosságok feltárása, ismétlődésük kiküszöbölése, új hibák elkerülésének segítése, ebben jelentős lehet a monitoring tevékenység szerepe.

Készítette:

Budapest, 2015. november 27.



 Nagy Zoltán s.k.
 belső ellenőrzési vezető

