



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

2017. évi

ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

Budapest, 2016.november 30.

dr. Ruzsits Ákos Jenő s.k.
aljegyző

A belső ellenőrzés 2017. évi terve

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 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 Ferencváros Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjában kinevezett köztisztviselők látják el. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendeltsége által biztosított.

2017. évi belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitásszámítás” tartalmazza. A rendelkezésre álló kapacitás a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, illetve az ellenőri létszám alapján becsülendő meg. A 2017. évi terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint, a 2016. év végi a betöltött létszám - 3 fő ellenőr - alkalmazásával került tervezésre.

2017. 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	251	3	753
	Fizetett ünnepek	7	3	21
	Fizetett szabadság + előző évi áthozat (30nap/3 fő)	36	3	138
	Átlagos betegszabadság	20	3	60
	Kötelező képzés (5 %)	12	3	36
2.	Kieső munkaidő			255
3.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			498
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65 %)			324
5.	Soron kívüli ellenőrzések (1.5 %)			7
6.	Tanácsadói tevékenység (2.5 %)			12
7.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Ber, Áht) kötelezésen alapuló feladatai (24 %)			120
	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 beszámolókat nyilvántartása /monitoring/; ellenőrzötttekkel való levelezés; tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzéssel kapcsolatban; minőségbiztosítási ellenőrző lap kitöltése, irattározás elrendelése; stb.)			20
8.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (7 %)			35
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye			

A 2017. évi belső ellenőrzés feladatának végrehajtásához a rendelkezésre álló **nettó ellenőri kapacitás** 498 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 65 %-át állítottuk be, amely 324 ellenőri nap.

Tartalék időként a 2017. évben, csak 7 ellenőri nap került tervezésre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 1,5 %-a. A tartalék idő keret terhére soron kívüli ellenőrzésekre kerülhet sor, például a Jegyző által előírt utóellenőrzések végrehajtására, valamint az előre nem tervezhető vizsgálatokra.

A belső ellenőrzés **tanácsadói feladatainak** végrehajtására - 2012. januártól hatályos új Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet rá - az ellenőri kapacitás 2,5 %-át állítottunk tervbe 12 ellenőri napot, mivel tapasztalataink szerint ez elégséges.

A belső ellenőrzés **jogszabályi (Ber, Áht) kötelezésen alapuló feladatainak** ellátására, a nettó ellenőri kapacitás 24 %-át, 120 napot állítottunk be, az ismétlődő feladatok okán előző évhez hasonló nagyságban. E feladatok 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.

Az **egyéb tevékenységekre** 35 napot terveztünk, a rendelkezésre álló kapacitás közel 7 %-ában. 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. Az egyéb tevékenységeken belül az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok, így az intézkedések monitoringja, a kockázat elemzés, éves terv összeállítás, a stratégiai terv felülvizsgálat adminisztrációs feladatainak ellátása, a jelenléti ívek, szabadság, távollét vezetése, stb. jelenik meg mint a belső ellenőrzési feladatok ellátását segítő tevékenység.

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 4,8 %-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 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 2017. 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 kockázattertékelést 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;
- 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 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 évek jogszabály és az önkormányzati-hivatali feladat ellátás változtatásai okoztak jelentős bizonytalanságot a tervezési folyamatban. A 2017. évi terv összeállításakor az előző évekhez képest jelentősebb 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.

2016. évről 2017. évre áthúzódó ellenőrzés

A 2017. évi munkaidő keret terhére valósul meg a - 2016. évről 2017. évre áthúzódó;

- FEV IX ZRT 2011-2014. évek rendszerellenőrzése vizsgálati jelentésének kiadása 20 nap,
- FESZGYI 2014-2015. évi működésének rendszerellenőrzése vizsgálati jelentésének lezárása 20 nap,
- a Polgármesteri Hivatal 2015. évi zárszámadásának vizsgálati jelentésének lezárása 15 nap;
- a Polgármesteri Hivatal 2016. évi költségvetés tervezése ellenőrzésének vizsgálata, jelentésének lezárása 20 nap;
- Vagyonkezelési Iroda Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e szerinti 2015.évi működésének szabályszerűségi ellenőrzése megnyílt az előzetes adatszolgáltatást Iroda teljesítette, de a vizsgálat elvégzése, lezárása a 2017. évi tervben 42 nappal szerepel; A vizsgálatok lezárásához mindösszesen 117 ellenőri nap szükséges.

2017. 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.

A 2017 évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések döntően a Hivatal szervezetét érintő szabályszerűségi ellenőrzések lesznek, melyek az átszervezések, feladatátcsoportosítások miatt fokozott kockázatokkal érintett szervezeti egységekre terjednek ki.

Az áthúzódó vizsgálatok és a kockázatelemzés eredménye alapján tervezett ellenőrzésekkel érintett szervezetek az alábbiak:

A következő intézmények, gazdasági társaságok, Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeknél szükséges vizsgálatot végezni a 2017. évben:

1. A Vagyongazdálkodási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése
2. A 2016.évi zárszámadás végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése;
3. A 2017.évi költségvetés tervezésének szabályszerűségi ellenőrzése;
4. A Humánszolgáltatási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
5. A Szervezési és Informatikai Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
6. A Városüzemeltetési és Felújítási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése;
7. FESZOFÉ nonprofit Kft rendszerellenőrzése;

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	6	207	0	0		0	0	0	6	207
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Költségvetési szervek	0	0	0	0		0	0	0	0	0
4.	Gazdasági társaságok	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0
5.	Összesen	6	207	0	0	1	0	0	0	7	207

Kockázat elemzés alapján a 2017. évben, a nettó ellenőri kapacitás 65 %-át, 324 ellenőri napot terveztünk, a végrehajtandó vizsgálatokra, melyek száma összesen 6+1 darab, az áthúzódó feladatok (4 vizsgálat lezárása és a jelentések kiadása) időigényén túl, a tervezhető ellenőrzési nap ráfordítás 207 nap volt.

Megoszlásuk vizsgálat típusonként;

- 6 szabályszerűségi ellenőrzés; Pénzügyi Iroda 2 db, Szervezési és Informatikai, Vagyongazdálkodási, Városüzemeltetési és Felújítási és Humánszolgáltatási Irodák,
- 1 rendszerellenőrzés; FESZOFÉ kft,

2017. évi belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	A Vagyongazdálkodási Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSZ-e szerinti működésének szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A vagyongazdálkodás esetében alkalmazott belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal, kapcsolattartás, a vagyonelemek alapadatainak és egyéb adatainak nyilvántartási rendszere (kataszter).
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1. - 2015. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. I. 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,

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat 2016. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A 2016. év zárszámadási rendelet megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó előírásokat? A 2016. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelő formában dokumentáltak-e el a beszámoló elemei? A vagyongazdálkodással kapcsolatos hatás- és feladatkörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2016. január 1. - 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II.-III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok, fluktuáció, szabályozottság, szabályosság,

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2017. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2017. év költségvetési rendeletének megalkotása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat? A 2017. évi költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? 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:	2017. II.-III negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok; fluktuáció, szabályozottság,

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	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:	2015. és 2016. év.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. II. –III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	50 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Vezető váltás, feladatnagyság, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

5.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Szervezési és Informatikai Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Szervezési és Informatikai Iroda Polgármesteri Hivatal SzMSz-e szerinti működése szabályszerűségi ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és a hivatal részére az informatikai szolgáltatás nyújtás üzemeltetése megfelelően biztosított-e? Az eszközgazdálkodás, a költségvetési pénzeszközök felhasználásának szabályozása teljeskörű biztosított-e? Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása: v.-i utasítások nyomkövethetősége, a vezetői ellenőrzés gyakorlata
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok (szerződések), nyilvántartások ellenőrzése, interjúk, ütköztetés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	38 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Szervezeti és vezető változás, feladatok, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal, kapcsolat tartás FEV IX-el beszerzések specifikációjának és egyéb alapadatainak tekintetében.

6.számú ellenőrzés

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:	2016. január 1.- 2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú, helyszíni
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2016. III. –IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	37 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Szervezettség és vezetőváltás, előző ellenőrzés óta eltelt idő, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

7.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FESZOFÉ Kft
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdasági társaság 2015-2016. évi működésének, tevékenységének, gazdálkodásának bemutatása.
Az ellenőrzés célja:	A FESZOFÉ Kft működése során az alapítási célok érvényesülnek-e biztosítják-e a hatékony működést? Belső kontrollok kialakítása megtörtént-e? Vezetői utasítások nyomonkövethetősége biztosított-e? A gazdálkodási, munkaügyi szabályok gyakorlata. Adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése
Az ellenőrizendő időszak:	2015. január 1.-2016. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése mintavétel alapján, helyszíni ellenőrzés, interjú, pénztárvancs, szükség esetén ütköztetés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2017. III.-IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	2 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	maradvány idő
Azonosított kockázati tényezők:	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, feladat változás, pénzellátás tervszerűsége, a bevételek (támogatások) és fizetési kötelezettségek egyensúlya

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

Készítette:

Budapest, 2016. november 30.

Nagy Zsigmond s.k.
belső ellenőrzési vezető