



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

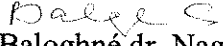
2020. évi

MÓDOSÍTOTT

ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

Budapest, 2020. december 17.


Balogné dr. Nagy Edit
Címzetes főjegyző

A belső ellenőrzés 2020. évi módosított terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

Az éves ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31. §-a előírja.

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

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 408/2019. (XII.12.) számú határozattal jóváhagyott, 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatása

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

A 2020. évi éves belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitásszámítás” tartalmazza.

A 2020. évi éves terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint, a 2019. év végi betöltött létszám és a belső ellenőri feladat ellátására kötött megbízási szerződés alkalmazásával került tervezésre.

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

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

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

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

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

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

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

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

A 2020. évi éves ellenőrzési terv tervezése során kockázati tényezőként a belső ellenőrzési csoport nem tudott számolni a 2020. évben bekövetkezett rendkívüli állapottal. A 2020. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásával kapcsolatosan a belső ellenőrzési csoport a költségvetési szerv vezetője felé - 2020 augusztusában - írásban jelezte, hogy az elfogadott 2020. évi éves ellenőrzési terv végrehajtásához külső szolgáltató igénybevétele szükséges.

Az önkormányzat és a hivatal beszerzéseiről szóló 7/2013. (XI. 20.) számú polgármesteri és jegyzői együttes intézkedésnek megfelelően a címzetes főjegyző felkérése alapján a belső ellenőrzési csoport ajánlattételi felhívást küldött ki külső szolgáltatók részére. A beérkezett árajánlatok összesítésre kerültek. A rendkívüli állapotra való tekintettel azonban szerződéskötésre nem került sor.

A fent leírtak alapján Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 408/2019. (XII.12.) számú határozattal jóváhagyott 2020. évi éves ellenőrzési terv az alábbiak szerint módosul:

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 408/2019. (XII.12.) számú határozattal jóváhagyott 2020. évi ellenőrzések

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

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

2020. évi éves módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 408/2019. (XII.12.) számú határozattal jóváhagyott 2020. évi vizsgálatokkal érintett szervezetek meghatározása

1. szám ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
2. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
3. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
 - Jogi és Pályázati Iroda
 - Szervezési és Informatikai Iroda
 - Szervezési CsoportFerencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
4. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft
5. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Pincészinház
Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ
6. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

- Pénzügyi Iroda
- Polgármesteri és Jegyzői Kabinet
 - Humánpolitikai Csoport
 - Szervezési és Informatikai Iroda
 - Szervezési Csoport

7. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ
Ferencvárosi Csicsergő Óvoda
Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda

8. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

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

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

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

2020. évi éves módosított ellenőrzési tervben a vizsgálatokkal érintett szervezetek meghatározása

1. szám ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

2. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

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

- Jogi és Pályázati Iroda
- Szervezési és Informatikai Iroda
 - Szervezési Csoport

Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

4. számú ellenőrzés: Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft

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

- Pénzügyi Iroda
- Polgármesteri és Jegyzői Kabinet
 - Humánpolitikai Csoport
 - Szervezési és Informatikai Iroda
 - Szervezési Csoport

6. számú ellenőrzés: Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

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

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

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 408/2019. (XII.12.) számú határozattal jóváhagyott 2020. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

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

Vizsgálat típusai: 10 darab szabályszerzési és 1 darab utóellenőrzés.

2020. évi éves módosított ellenőrzési tervben az ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerzési ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap
1.	Polgármesteri Hivatal /Önkormányzat	4	135	0	0	0	0	1	50	4	185
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	1	15	0	0	0	0	0	0	1	15
3.	Költségvetési szervek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Gazdasági társaságok	2	40	0	0	0	0	0	0	2	40
5.	Összesen	7	190	0	0	0	0	1	50	8	240

Vizsgálat típusai: 7 darab szabályszerzési és 1 darab utóellenőrzés.

2020. évi éves módosított ellenőrzési terv részletezése

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

1. számú ellenőrzés

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

2. számú ellenőrzés

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

3. számú melléklet

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

4. számú ellenőrzés

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

5. számú ellenőrzés

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

6. számú ellenőrzés

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

7. számú ellenőrzés

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

8. számú ellenőrzés

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

Budapest, 2020. december 14.

Készítette:

Belső Ellenőrzési Csoport

