

181/2013.

BUDAPEST XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

*Készült a 2013. november 13. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Tájékoztató a 2014. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő- testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

Tájékoztatóban foglaljuk össze a 2014. évre tervezett belső ellenőri vizsgálatokat és az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzések eredményét (1. számú melléklet).

A munkaprogram összeállításánál figyelembe vettük az egyes intézmények komplex vizsgálatainak megállapításait, a vonatkozó jogszabályokat és a magyarországi belső ellenőrzési standardokat, valamint az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrások minél hatékonyabb és célszerűbb felhasználási lehetőségeit. A 2014. évi ellenőrzési tervet táblázatos formában a 2. számú melléklet tartalmazza, ebben jelenik meg az egyes feladatok ütemezése is.

A Belső Ellenőrzés vizsgálatait a módszertani útmutatók, a belső ellenőrzési standardok, az önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatának figyelembevételével hajtja végre.

A Belső Ellenőrzés éves ellenőrzési tervét- belső ellenőrzési vezetővel együtt- két fővel hajtja végre. A vizsgálatokra fordítható idő levezetését, az egyes vizsgálatokhoz rendelt ellenőrök megnevezését és a vizsgálatokra fordítható napok számát a 3. számú melléklet tartalmazza.

A korábbi évek tapasztalatai alapján várhatóak előre nem tervezhető feladatok, amelyeket a Belső Ellenőrzés a betervezett tartalék vizsgálati idő és tanácsadó tevékenységre fordítható idő terhére kíván megoldani.

A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a Belső Ellenőrzés a 2014. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az éves ellenőrzési tervet hagyja jóvá!


Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésre vonatkozó 2014. évre előirányzott ellenőrzési feladatait jóváhagyja.

Felkéri a Polgármestert, hogy az Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2014. évi beszámoló elfogadása.

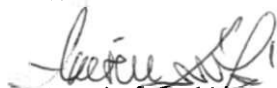
Felelős: Kovács Péter Polgármester
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)



Kovács Péter
Polgármester

Budapest, 2013. október 21.

Láttam:



Ancsin László
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2014. évre tervezett tevékenységéről, valamint az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének bemutatása
2. sz.: 2014. évre tervezett ellenőrzések táblázatos bemutatása (ellenőrzött szervezeti egység, ellenőrizendő folyamat; ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak; ellenőrzés típusa; ellenőrzés ütemezése; erőforrás szükségletek)
3. sz.: Munkaidő mérleg 2014. évre



**BUDAPEST XVI. KERÜLETI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS**

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2014. évre tervezett tevékenységéről

1. Komplex vizsgálat keretében a **Rákosmenti Mezei Őrszolgálat** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának ellenőrzése, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése.
2. Komplex vizsgálat keretében a **Polgármesteri Hivatal Adó Ügyosztály** működésének, feladatellátásának, tevékenységének ellenőrzése.
3. A **Polgármesteri Hivatal Vagyonhasznosítási Irodájánál** az ingatlanok kezelésével, hasznosításával, nyilvántartásával, számlázással, kisajátítási ügyek intézésével, vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése, 2013- as vizsgálat utóellenőrzése.
4. Szabályszerűségi ellenőrzés keretében leltározás elvégzése a **Budapest XVI. Kerületi Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola** intézménynél az önkormányzat tulajdonában lévő hangszerek és hangtechnikai eszközök körében.
5. Komplex vizsgálat keretében a **XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának ellenőrzése.
6. Szabályszerűségi ellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Irodáján** a Polgármesteri Hivatal leltározási és selejtezési tevékenysége menetének, szabályozottságának, dokumentáltságának, nyilvántartásának ellenőrzése.
7. Komplex vizsgálat keretében a **XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Belső Ellenőrzés a stratégiai tervet 2013. év folyamán felülvizsgálta és a stratégiai célokat kiegészítette a következőkkel:

- A belső ellenőrzésnek a korábbi ellenőrzései során beazonosított problémás folyamatokat, tevékenységeket, szervezeti egységeket és intézményeket fokozott figyelemmel kell követnie. A kockázatelemzések eredménye mellett ezért figyelembe kell venni, hogy ezeknek a területeknek az ellenőrzésére (a vezetőkkel való egyeztetés után) a kockázatelemzésben feltüntetett gyakoriságnál sűrűbben lehet szükség. Az ellenőrzési kapacitások szűkössége miatt ez esetenként a kockázatelemzés eredményétől eltérő éves ellenőrzési tervhez vezethet.
- Az éves ellenőrzési tervek összeállítása során fokozott figyelemmel kell lenni a vezetői információs igények kielégítésére.
- Az éves ellenőrzési tervek összeállítása során megfelelő időt kell tervezni a tanácsadó tevékenységre, hogy a belső ellenőrzés a szervezeti egységeket és intézményeket szaktudásával a lehető legnagyobb mértékben képes legyen segíteni az év folyamán.
- Az éves ellenőrzési tervek összeállítása során megfelelő tartalék vizsgálati időt kell tervezni, hogy a tárgyév folyamán felmerülő problémáknál és ellenőrzési igényeknél a kapacitáshiány lehetőleg ne legyen akadályozó tényező.

A Belső Ellenőrzés elvégezte 2013. év folyamán a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzését, valamint az intézményekre vonatkozó kockázatelemzés aktualizálásra került. A kockázatelemzések eredménye alapján a következő szervezeti egységek és intézmények ellenőrzése szükséges:

- ❖ Polgármesteri Hivatal Adó Ügyosztály;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Építésügyi Iroda;
- ❖ XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde;
- ❖ XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat.

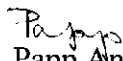
A kockázatelemzés eredménye alapján a *Polgármesteri Hivatal Adó Ügyosztály*, a *XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde* és a *XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat* egységek ellenőrzése bekerült a 2014. évi ellenőrzési tervbe.

Az Építésügyi Iroda vizsgálata viszont a kapacitások szűkössége miatt egy évet csúszik, helyette a *Polgármesteri Hivatal Vagyonhasznosítási Irodája* vizsgálatára kerül sor 2014-ben. A vezetői egyeztetés során keletkezett döntést az indokolja, hogy a főfolyamatokra bontott kockázatelemzés alapján az Építésügyi Iroda folyamatai közepes kockázatot jelentenek, míg hivatali szinten a legmagasabb kockázatú területek a Vagyonhasznosítási Irodához kötődnek. Ugyanezen oknál fogva (a többihez képest magas kockázatú terület) került a 2014- es ellenőrzési tervbe a hivatal leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálata a *Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Irodáján*.

A *Rákosmenti Mezei Őrszolgálat* a korábbi komplex ellenőrzés során feltárt hiányosságok súlya miatt került a 2014- es ellenőrzési tervbe, valamint szükségesnek tartjuk meggyőződni az ellenőrzési megállapításokra tett intézkedések megvalósulásáról.

A *Budapest XVI. Kerületi Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola* intézményben a hangszerek és hangtechnikai eszközök leltározását a 2012-ben végzett leltározás során tapasztalt- elsősorban adminisztrációs és nyilvántartási-hiányosságok, valamint az önkormányzati vagyonvédelem szempontjai indokolják.

Budapest, 2013. október 09.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2011– 2014., aktualizálva 2013. október	A PH belső kontrollrendszere
Intézmények ellenőrzés nyilvántartása 2004- 2013.	Intézmények kockázatelemzése, aktualizálva 2013. szeptember
PH szervezeti egységeinek ellenőrzés nyilvántartása 2004- 2013.	PH kockázatelemzése 2013. szeptember

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Rákosmenti Mezei Őrszolgálat Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások, nyilvántartások, beszámolók, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze, Gamesz érintett egységei Időszak: 2012- 2013.	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt súlyos hibák, hiányosságok Szervezet feladatainak és struktúrájának változása 	Rendszer	2014. január-április	1 ellenőr 35 munkanap
Polgármesteri Hivatal Adó Ügyosztály Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság értékelése Tárgya: Adóhatósági folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, beszámolók, dokumentumok Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2010- 2013. év	<ul style="list-style-type: none"> Humán erőforrás hiány Társszervekkel való kapcsolati problémák Előző ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2014. január-március	1 ellenőr 40 munkanap
Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Iroda Vagyongazdálkodás vizsgálata	Célja: Ingatlan kezelés, hasznosítás, számlázás, kisajátítási ügyek, vagyongazdálkodás értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2011- 2013. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi vizsgálat során megállapított hiányosságok Humán erőforrás hiány, nem megfelelő felkészültség Informatikai rendszer nem megfelelősége 	Szabályszerűségi	2014. április-június	1 ellenőr 35 munkanap
Budapest XVI. Kerületi Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola Hangszerek, hangtechnikai eszközök leltározása	Célja: Leltározás elvégzése a hangszerek és hangtechnikai eszközök vonatkozásában Tárgya: Tárgyi eszköz nyilvántartások, bizonylatok, önkormányzati hangszerek, hangtechnikai eszközök Terjedelme: Szervezet egésze, Gamesz érintett egységei Időszak: 2012- 2013. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi vizsgálat során megállapított hiányosságok Fenntartó változás miatt az átláthatóság csökkent 	Szabályszerűségi	2014. április-szeptember	1 ellenőr 45 munkanap

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság értékelése Tárgya: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások, nyilvántartások, beszámolók, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze, Gamesz érintett egységei Időszak: 2011- 2013.	<ul style="list-style-type: none"> Szervezet nagyságrendje, szervezet bővülése Előző ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2014. július-szeptember	1 ellenőr 40 munkanap
Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Iroda Leltározás, selejtezés folyamatának vizsgálata	Célja: Jogszabályi előírásoknak való megfelelés, szabályozottság és szabályosság értékelése Tárgya: Polgármesteri Hivatal leltározási és selejtezési dokumentumai, nyilvántartásai Terjedelme: Szervezeti egység érintett része Időszak: 2012- 2013. év	<ul style="list-style-type: none"> Humán erőforrás hiány Társirodák adatszolgáltatásban hiányosságok Informatikai rendszer nem megfelelése 	Szabályszerűségi	2014. október-december	1 ellenőr 35 munkanap
XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság értékelése Tárgya: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások, nyilvántartások, beszámolók, dokumentumok Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2011- 2013.	<ul style="list-style-type: none"> Szervezet nagyságrendje Előző ellenőrzés óta eltelt idő (4 év) 	Rendszer	2014. október-december	1 ellenőr 40 munkanap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.


A Belső Ellenőrzés a 2014. évi munkatervébe időmeghatározás nélkül felveszi a Margaréta Óvoda, valamint a Szentmihályi Játsszókert Óvoda működésének vizsgálatát, melyek a tartalékidő terhére valósulhatnak meg, a soron kívüli feladatok függvényében.

Dátum: 2013. október 09.

Készítette:


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


szervezet vezetője

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Munkaidő mérleg 2014. évre

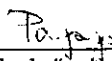
	PAPP ANDREA	VÁNYIKNÉ NAGY ÉVA
<i>Összes munkanap 2014. év</i>	252	252
<i>Szabadság</i>	34	36
<i>Továbbképzési idő</i>	12	15
<i>Adminisztrációs idő (Egyéb)</i>	36	16
<i>Tartalék vizsgálati idő (Soron kívüli)</i>	20	20
<i>Tanácsadó tevékenység</i>	30	15
Vizsgálatra fordítható nap	120	150

Vizsgálatra fordítható napok száma összesen: 270

Vizsgálatok megnevezése	Vizsgálat fajtája	Vizsgálatra fordítható napok száma
1. Rákosmenti Mezei Őrszolgálat	Rendszer	35 nap Papp Andrea
2. PH Adó Ügyosztály	Rendszer	40 nap Ványikné Nagy Éva
3. PH Vagyonhasznosítási Iroda	Szabályszerűségi	35 nap Ványikné Nagy Éva
4. Budapest XVI. Kerületi Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola	Szabályszerűségi	45 nap Papp Andrea
5. XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	Rendszer	40 nap Ványikné Nagy Éva
6. PH Költségvetési és Pénzügyi Iroda	Szabályszerűségi	35 nap Ványikné Nagy Éva
7. XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	Rendszer	40 nap Papp Andrea
Vizsgálati napok száma összesen:		270

Tartalék vizsgálati idő terhére végrehajtható feladatok (amennyiben soron kívüli ellenőrzés nem merül fel):

- Margaréta Óvoda
- Szentmihályi Játsszókert Óvoda



 belső ellenőrzési vezető