

69/2014.

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

*Készült a 2014. április 23. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Beszámoló a 2013. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő- testület!

A Képviselő- testület 509/2012. (XII. 5.) határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2013. évi tevékenységét, a végrehajtott ellenőrzéseket, az ellenőrzésekhez kapcsolódó fontosabb megállapításokat, javaslatokat, az intézkedési tervek végrehajtása nyomon követésének tapasztalatait, a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését. A beszámoló (1. és 2. számú melléklete) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet előírásai szerint, az Államháztartásért Felelős Államtitkárság által közzétett útmutató alapján készült. A beszámoló magában foglalja a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

A Belső Ellenőrzés 2013-as munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humánerőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező az év során nem merült fel. Ennek megfelelően az ellenőrzési tervben szereplő feladatok maradéktalanul végrehajtásra kerültek. A terv szerinti vizsgálatokon felül az év során egy soron kívüli vizsgálatot végeztünk, a tartalék vizsgálati idő keret felhasználásával.

A Belső Ellenőrzés 2013-ban elvégezte a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó kockázatelemzési rendszer kidolgozását, valamint a szervezeti egységek kockázatelemzését. A Belső ellenőrzési kézikönyv átdolgozásra került, a jogszabályi változásoknak megfelelően, az ágazati útmutató figyelembevételével. A kézikönyvbe a gyakorlati tapasztalatok beépítésre kerültek.

2013-ban megkezdődött az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, a teljes átdolgozás 2014-ben fejeződik be.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő- testületet, hogy a Belső Ellenőrzés beszámolóját hagyja jóvá!

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinél és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatalánál végzett belső ellenőrzések alapján készített 2013. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2014. április 23.

Felelős: Kovács Péter Polgármester

(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2014. április 10.



Kovács Péter
Polgármester

Láttam:



Ancsin László
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2013. évi belső ellenőrzési tevékenység táblázatos bemutatása)
2. sz.: Belső ellenőrzési kapacitás, kapacitás felhasználás, valamint az intézkedések megvalósításának táblázatos bemutatása

Éves ellenőrzési jelentés

I.
A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

I/1.
Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a)
A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Terv szerinti belső ellenőrzések 2013- ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Sashalmi Piac Kft. Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, beszámolók	Szabályozottság, szabályosság értékelése	Dokumentum alapú ellenőrzés, interjú, helyszíni ellenőrzés
Rehab XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. Gazdálkodási folyamatok, elszámolások, beszámolók	Működés értékelése, fenntartó által juttatott támogatások költségvetési elszámolása	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda Pénzügyi folyamatok, nyilvántartások, bizonylatok	Jogsabályi előírásoknak való megfelelés, szabályozottság értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Corvin Művelődési Ház Erzsébetligeti Színház Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, beszámolók	Szabályozottság, szabályosság értékelése	Dokumentum alapú ellenőrzés, interjú, helyszíni ellenőrzés
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Személyügyi folyamatok, dokumentumok, nyilvántartások	Személyügyi folyamatok értékelése, az emberi erőforrás felhasználás hatékonyságának ellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Beszerzési és Üzemeltetési Iroda Közbekzerzési dokumentumok, nyilvántartások	Jogsabályi előírásoknak való megfelelés, szabályozottság és szabályosság értékelése	Dokumentum alapú ellenőrzés, interjú

2013- ban elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

Soron kívüli belső ellenőrzések 2013- ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda, Vagyonhasznosítási Iroda Elidegenítési szerződések	Könyvelések szabályszerűségének, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

I/1/b)
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2013- ban az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a)

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

- A 2013- as belső ellenőrzési terv összeállítása során 2 fővel terveztünk egész évre. Ez a kapacitás az év folyamán végig rendelkezésre állt. A belső ellenőrök az előírt végzettséggel, képzettséggel és gyakorlati tapasztalattal rendelkeznek.
- Betöltetlen belső ellenőri állás az év folyamán nem volt, álláspályázat kiírására nem került sor.
- A belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken részt vettek, egyéb szakmai képzésekre is volt lehetőség (közbeszerzési továbbképzés, belső ellenőri konferencia).
- A 2012- ben felvett belső ellenőr regisztrációja megtörtént. Mindkét belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)- (5) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b)

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

- A Belső Ellenőrzés a szervezeten belül a Jegyzői Kabinetben helyezkedik el, munkáját a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.
- A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak 2013- ban megvalósultak, az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége, a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c)

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§- a alapján)

2013- ban összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2013- ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2013- ban a Belső Ellenőrzés tevékenységét akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2013- ban az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást folyamatosan vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g)

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenység adminisztrációját megkönnyítendő- részben az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatait hasznosítva- 2014- től egységes formátumú intézkedési terv minták kiküldését tervezzük, valamint ugyanígy az intézkedési terv végrehajtások lejelentéséhez is formanyomtatványt fogunk megküldeni az ellenőrzöttek részére.

I/3.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

2013- ban írásbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a polgármesteri hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A következő táblázat tartalmazza a 2013- ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó- megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat:

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Sashalmi Piac Kft. Gazdálkodási folyamatok vizsgálata	Indokolatlan készpénz felvételek az úgynevezett „virtuális” pénztárból.	Szabálytalan eljárás. Visszaélés lehetősége.	A „virtuális” pénztár megszüntetése.
	A kft. pénztárkezelése szabálytalan.	Nem megfelelő pénzkezelés a gyakorlatban.	A pénzkezelési, valamint a bizonylati szabályzat megismerése, betartása. A pénztáros továbbképzése.
	Munkabér esedékesség előtti kifizetése előfordult.	Jogosulatlan kifizetés lehetősége.	Munkabér kifizetése esedékességgel. Fizetési előleg felvételének bevezetése és leszabályozása.
Rehab XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. Gazdálkodási folyamatok vizsgálata	A vizsgált időszakban nem hajtottak végre leltározást.	Vagyonvesztés lehetősége.	Mielőbb leltározás végrehajtása.
	A vizsgált időszakban több dolgozónál előfordult, hogy a nekik járó szabadságot nem adták ki az esedékesség évében.	Munkaügyi viták lehetősége.	Szabadságok esedékesség évében való kiadása.
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda Pénzügyi folyamatok szabályszerűségi vizsgálata	Leltározási folyamat több ponton hiányos és szabálytalan.	Vagyonvesztés lehetősége. A mérleg nem megfelelő alátámasztása.	Leltározás szabályos végrehajtása. A kis- és nagyértékű tárgyi eszközök (külön- külön) felvételezése a leltárfelvételi ívekre. Mérleg alátámasztása leltárral.
	Az aktív pénzügyi elszámolások között az előző években keletkezett, rendezetlen tételek vannak.	Nem megfelelő nyilvántartás. Visszaélés lehetősége.	Év közbeni analitikus nyilvántartás vezetése a függő, átfutó, kiegyenlítő tételekről. Előző években keletkezett tételek rendezése. Utóellenőrzés.
	Az ÁFA bevallások nincsenek alátámasztva főkönyvvel. Fordított ÁFA szabálytalan bevallása és megfizetése.	Eltérések lehetősége. Adózási szabályok be nem tartása.	ÁFA bevallás készítése a főkönyvből kinyomtatott ÁFA analitika alapján. Fordított ÁFA szabályos bevallása és megfizetése.

<i>Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda, Vagyonhasznosítási Iroda Elidegenítési szerződések	Egyes folyamatban lévő szerződések hiányoznak, illetve nem tudták bemutatni őket.	Jogi viták lehetősége.	Szerződések pótlása.
	Hat esetben a folyamatban lévő szerződéseknel nem megfelelő kamattal számolnak a programban, kamatkód nem lett jól beállítva.	Bevételek elmaradásának lehetősége.	A kamatkódok javítása a programban.
	Több lejárt szerződés esetében a szerződések szövegezése alapján nem egyértelmű, hogy ténylegesen milyen kamattal kellett volna számolni a törlesztéseket, illetve nem a megállapodott kamattal számoltak a programban.	Jogosulatlan bevételek/ bevételek elmaradásának lehetősége.	Vezetői döntés a sok esetben már elévült pénzkövetelések esetleges utólagos rendezéséről.
Corvin Művelődési Ház Erzsébetligeti Színház Gazdálkodás komplex vizsgálata	A Gamesz és az intézmény pénzkezelési szabályzata aktualizálásra szorul. A gyakorlat eltér mind a Gamesz, mind a saját pénzkezelési szabályzatban foglaltaktól.	Nem biztosított a jogszabályok betartása a működés során.	Az intézmény pénzkezelési szabályzata szükségességének vizsgálata. Mindkét pénzkezelési szabályzat átdolgozása, aktualizálása. Belső szabályzatok betartása.
	A pénzkezelő hely időszaki pénztárjelentésének nyitó és záró pénzkészlete 25.000.- Ft. Az úgynevezett váltópénz a főkönyvi nyilvántartásban nem szerepel.	Pénzkezelési szabályzat be nem tartása.	Az úgynevezett váltópénz főkönyvi nyilvántartásba vétele. A Gamesz pénzkezelési szabályzat betartásának folyamatos ellenőrzése az intézménynél a Gamesz részéről.
	A jogszabályi előírásoknak már nem megfelelő, régebbi időszakból megmaradt, sorsámozott biankó színházjegyekről nyilvántartást nem vezettek, nem kerültek leselejtezésre.	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának hiányossága. Visszaélés lehetősége.	A régebbi időszakból megmaradt, biankó színházjegyek leselejtezése.
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Humánerőforrás gazdálkodás vizsgálata	Egyes belső szabályzatok hiányoznak, a tűzvédelmi szabályzatot nem aktualizálták, a szabályzatok összhangja nem biztosított.	Nem megfelelő szabályozás.	Szabályzatok pótlása, aktualizálása, összehangolása.
	Munkaügyi nyilvántartások összhangja nem biztosított, vezetésükben hiányosságok vannak, átdolgozásra szorulnak, belső kontrolljuk nem megfelelő.	Munkaügyi viták lehetősége.	Munkaügyi nyilvántartások megfelelő vezetése, összhangjuk biztosítása, a folyamatba kontrollpontok beépítése.

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal- Beszerzési és Üzemeltetési Iroda Közbeszerzések szabályozottságának és szabályosságának vizsgálata	Az egyik közbeszerzési eljárásnál nem minden pótmunka szükségessége szerepel az építési naplóban. A tartalékkeret felhasználása nem megfelelő.	Nem megfelelő dokumentálás. Jogi viták lehetősége.	A pótmunka szükségességének feltüntetése az építési naplóban. Tartalékkeret szabályos felhasználása.
	A vizsgált közbeszerzési eljárások esetében az üzembe helyezés és az aktiválás könyvelése között nagyon hosszú idő telt el.	Nem megfelelő nyilvántartás lehetősége.	Az ingatlanok értékét növelő beruházásokat, felújításokat az üzembe helyezést, illetve használatba vételt követően szükséges aktiválni.

Valamennyi ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje csak a Sashalmi Piac Kft. és a Rehab XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. esetében járt le, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi beszámolóban nyújtunk tájékoztatást.

II/2.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés: A célok kifejtése célszerű a belső kontroll kézikönyv keretében. A szervezeti felépítés az SzMSz- ben meghatározásra került.
- 1.2. Belső szabályzatok: Kidolgozottak, folyamatosan frissítve vannak, a működés megfelelő.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.5. Humán-erőforrás: A szervezeti egységekre vonatkozóan elvégzett kockázatelemzések alapján nem megfelelő a kapacitás.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: A belső kontroll kézikönyv keretében kidolgozásra szorul.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: Megtörtént, működése megfelelő.
- 2.2. A kockázatok elemzése: Folyamatos, szabályozott, működése megfelelő.
- 2.3. A kockázatok kezelése: Folyamatos, működése megfelelő.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 2.5. Csalás, korrupció: Munkatársak képzése folyamatos, működése megfelelő.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: Kidolgozásra kerültek, működésük megfelelő.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása: A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a folyamat szabályozott, működése megfelelő.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: Biztosított, a folyamat működése megfelelő.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

4.1. Információ és kommunikáció: A vezetői értekezletek és a belső levelezőrendszer segítségével folyamatos, működése megfelelő.

4.2. Iktatási rendszer: Szabályozott rendszer, iktatóprogram támogatja, működése megfelelő.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: Munkatársak képzése folyamatos, működése megfelelő.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: A teljesítményértékelési rendszer keretében folyamatos és rendszeres, működése megfelelő.

5.2. A belső kontrollok értékelése: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.

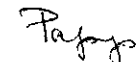
5.3. Belső ellenőrzés: A gyakorlati tapasztalatok alapján folyamatosan fejlesztve, működése megfelelő.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

- A Belső Ellenőrzés a javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtását alapvetően az ellenőrzöttektől bekért beszámolók alapján ellenőrzi. Az intézkedések nyomon követése táblázatos formában történik, a beszámolók feldolgozásával. Ezen kívül a belső ellenőrzések során is vizsgáljuk, hogy a korábban tett javaslatainkat az ellenőrzöttek hogyan hasznosították, az intézkedési terveket valóban végrehajtották- e. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézkedések végrehajtásában és a javaslatok hasznosításában az ellenőrzötteknek még számos területen fejlődniük kell. Terveink szerint a javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és különösen a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását kiemelten fogjuk vizsgálni a belső ellenőrzések során. Két oktatási intézmény esetében- ahol az intézkedési terv végrehajtására meghatározott határidő 2013- ban járt le- a nyomon követést már nem tudtuk megvalósítani, mert az intézmények 2013- tól átkerültek a KLIK- hez.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések nem voltak.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján intézkedések nem maradtak el.
- A Sashalmi Piac Kft. a „virtuális” pénztárat megszüntette, a pénzkezelés szabályosságának fokozása érdekében a pénztárost képzésre küldte, a munkabérek esedékességgel történő kifizetéséről gondoskodik.
- A Rehab XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. a leltározást elvégezte, valamint gondoskodik a szabadságok esedékesség évében való kiadásáról.

Budapest, 2014. április 09.



Papp Andrea

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Ellenőrzések

Önkormányzat neve Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat		Pénzügyi ellenőrzés												Teljesítmény-ellenőrzés										Informatikai ellenőrzés										Ellenőrzések összesen										Ellenőri napok összesen				
		terv ¹		tény ²		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény								
		db		saját ellenőri nap ³		külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap										
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény									
Helyi önkormányzat (1+R.)		4,0	4,0	135,0	135,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	2,0	2,0	75,0	75,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	8,0	240,0	240,0	0,0	0,0	240,0	240,0					
I. Polgármesteri hivatal összesen		4,0	4,0	135,0	135,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	2,0	2,0	75,0	75,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	8,0	240,0	240,0	0,0	0,0	240,0	240,0					
aa) Saját szervezetenél		3,0	3,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0						
ab) Irányított szervekénél		1,0	1,0	35,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	75,0	75,0	0,0	0,0	1,0	1,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	140,0	140,0	0,0	0,0	140,0	140,0					
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0					
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶											20,0	0,0	0,0																							1,0		20,0		0,0	0,0	20,0						
c) Tervei felüli ellenőrzések ⁷											0,0	0,0	0,0																									0,0		0,0		0,0	0,0	0,0				
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
1. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
aa) Saját szervezetenél																																																
ab) Irányított szervekénél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli ellenőrzések																																																
c) Tervei felüli ellenőrzések																																																
2. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
aa) Saját szervezetenél																																																
ab) Irányított szervekénél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli ellenőrzések																																																
c) Tervei felüli ellenőrzések																																																
3. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
aa) Saját szervezetenél																																																
ab) Irányított szervekénél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli ellenőrzések																																																
c) Tervei felüli ellenőrzések																																																
n. Irányított költségvetési szerv összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
aa) Saját szervezetenél																																																
ab) Irányított szervekénél																																																
ac) Egyéb ellenőrzések																																																
b) Soron kívüli ellenőrzések																																																
c) Tervei felüli ellenőrzések																																																

1.

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is érvényes.

² Saját ellenőri napok száma. Községi, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőri kapacitása.

³ Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása külső szolgáltató által.

⁴ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések PI, Zrt.-nél, Nonprofit KR.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

5.

⁶ Tervei felüli ellenőrzés, ami a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

6.

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlopokban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embem nap		külső embem nap		saját embem nap		külső embem nap ⁵		saját embem nap		külső embem nap		saját embem nap		külső embem nap		embem nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	240,0	260,0	0,0	0,0	1,0	1,0	50,0	70,0	0,0	0,0	23,0	14,0	0,0	0,0	187,0	156,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0	500,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	240,0	260,0	0,0	0,0	1,0	1,0	50,0	70,0	0,0	0,0	23,0	14,0	0,0	0,0	187,0	156,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0	500,0
aa) Saját szervezetnél	100,0	100,0	0,0	0,0	1,0	1,0	50,0	70,0	0,0	0,0	23,0	14,0	0,0	0,0	187,0	156,0	0,0	0,0	360,0	340,0	0,0	0,0	360,0	340,0
ab) Irányított szervezetnél	140,0	140,0	0,0	0,0															140,0	140,0	0,0	0,0	140,0	140,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	20,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴
		db ⁵		
Helyi önkormányzat (I.+II.)		10,0	17,0	15,0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0,0	9,0	6,0
II.	Irányított szervek összesen	10,0	8,0	9,0
1.	Rácz Aladár Zeneiskola és AMI	1,0	0,0	1,0
2.	Rácz Aladár Zeneiskola és AMI	6,0	0,0	Nincs adat
3.	Centenárium Általános Iskola és Szakiskola	3,0	0,0	Nincs adat
4.	Sashalmi Piac Kft.	0,0	6,0	6,0
5.	Rehab Kft.	0,0	2,0	2,0

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás,

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Papp

Papp Andrea, belső ellenőrzési vezető