

74/2017

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

*Készült a 2017. május 17. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Beszámoló a 2016. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 292/2015. (X.7.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2016. évi tevékenységét. A beszámoló 1. számú mellékletében mutatjuk be többek közt: a végrehajtott ellenőrzéseket (I/1/a pont), az ellenőrzésekhez kapcsolódó fontosabb megállapításokat, javaslatokat és intézkedési terv készítési kötelezettségeket (II/1. pont), a belső kontrollrendszer elemeinek értékelését (II/2. pont) és az intézkedési tervek végrehajtása nyomon követésének tapasztalatait (III. pont). A beszámoló 2. számú melléklete tartalmazza: a belső ellenőrzési kapacitások tervhez képesti megvalósulását (1- 3. oldal) és az intézkedések megvalósításának számadatait (4. oldal). A beszámoló 1. és 2. számú melléklete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai szerint, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján készült. A beszámoló magában foglalja a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, önkormányzati gazdasági társaságokra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

A Belső Ellenőrzés 2016-os munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humán erőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező az év során nem merült fel. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek. A Belső Ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseken felül egy soron kívüli vizsgálatot végzett 2016- ban.

A Belső Ellenőrzés 2016-ban elvégezte az önkormányzati intézmények és a gazdasági társaságok kockázatelemzését, valamint aktualizálta a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést.

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 2016. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2017. május 17.

Felelős: Kovács Péter Polgármester
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2017. május 17.

Kovács Péter
Polgármester

Láttam:

Ancsin László
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2016. évi belső ellenőrzési tevékenység táblázatos bemutatása)
2. sz.: Belső ellenőrzési kapacitás, kapacitás felhasználás, valamint az intézkedések megvalósításának táblázatos bemutatása

Tárgyalásra kijelölt bizottság: Gazdasági és Pénzügyi Bizottság

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 2016- ban:

Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Területi Szociális Szolgálat Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, beszámolók, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Beszerzési Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Műszaki Ügyosztály Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési tervek	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Humánpolitika Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Környezetvédelmi Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2016- ban elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Területi Szociális Szolgálat átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2017- re. A lezárás elhúzódásának oka a korábbi ellenőrzések előre tervezettnél nagyobb időszükséglete volt (elsősorban a tanácsadási tevékenység miatt).

Soron kívüli belső ellenőrzés 2016- ban:

Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Polgármesteri Hivatal A 2016. október 02- i országos népszavazás normatíváinak felhasználásához kapcsolódó dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások	A 2016. október 02- i országos népszavazási normatívák felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

A jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzés csoportszintű teljesítményét évente legalább egyszer mérni kell a kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM- ek) segítségével. A KTM- ek eredményeit az éves ellenőrzési jelentésben összefoglaló jelleggel kell bemutatni. (A KTM- ek listáját a Belső ellenőrzési kézikönyv 2. számú iratmintája tartalmazza.) Az ellenőrzések időszükségletére, a csoport tevékenységére vonatkozó KTM- ek ebben a részben, az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozó KTM- ek a II/1. pontban kerülnek bemutatásra.

A Belső Ellenőrzés 2016- ban 9 db terv szerinti és 1 db soron kívüli ellenőrzést végzett, ebből egy ellenőrzés befejezése áthúzódott 2017- re. Így a befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 100,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 25 munkanap volt, ebből 5 munkanap volt a tényleges időszükséglet, a többi a terv szerinti ellenőrzésekbe épült be tanácsadásként. A tanácsadó tevékenységre- a tervezett ellenőrzések keretein kívül- fordított átlagos időszükséglet 10,5 munkanap/fő/év volt, ami megfelelt az éves tervezésnek. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2016- ban 84 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 40,5 munkanap/fő az évi rendes és rendkívüli szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az éves terv és a beszámoló elkészítésére, a kockázatelemzésekre, a belső szabályozás felülvizsgálatára, a továbbképzésekre, konferenciákra, egyéb adminisztrációs feladatokra fordított idő átlagosan 43,5 munkanap/fő volt (84 munkanap/fő – 40,5 munkanap/fő). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés, adminisztráció) 160,5 munkanap/fő volt 2016- ban.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 29 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódó, illetve megszakított helyszíni ellenőrzéseknél a befejezési határidő is módosításra került. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma (a jelentés tervezetek elkészítésének átlagos időszükséglete) 9,7 munkanap volt. Ebből átlagosan 6,7 munkanap volt a jelentés tervezetek elkészítési ideje, 3 munkanap pedig a jelentés tervezetek ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzöttel való időpont egyeztetések miatti csúszás. A jelentés tervezetek és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 5,5 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttel részéről az észrevétel megküldése, illetve az arra való reagálás is.

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

2016- 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 2016- os 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: mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése, ÁBPE II. képzés, közszolgálati továbbképzés. Egyéb szakmai képzésekre is volt lehetőség (belső ellenőri konferencia).
- Mindkét belső ellenőr megfelel az Áht. 70.§ (4)- (4a) bekezdésében foglalt feltételeknek.

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 2016- 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)

2016- ban összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2016- ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2016- ban a Belső Ellenőrzés tevékenységét akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2016- 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

2016- ban fejlesztésként valósult meg a tanácsadói tevékenység dokumentálásához formanyomtatvány készítése, valamint kísérleti jellegű használata. Fejlesztési javaslat a formanyomtatvány teljes körű alkalmazása.

Fejlesztési javaslat az intézkedés nyilvántartáshoz kapcsolódó intézkedési terv segédtábla továbbfejlesztése, hogy az intézkedési tervek végrehajtására vonatkozó kapacitástáblához az adatokat könnyebben hozzáférhetővé, átláthatóbbá tegye.

I/3.

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

2016- ban írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység:

Tárgy	Eredmény
A Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ induló eszközállományának átadás- átvételi feladataiban segítségnyújtás	Az intézmény alapításával kapcsolatos iratokat a Belső Ellenőrzés összegyűjtötte, ezután egyeztetést kezdeményezett az intézmény és a Gamesz között, a Költségvetési és Pénzügyi Iroda részvételével. Az eredmény jegyzőkönyvben rögzítésre került. A Gamesz az intézmény induló eszközállományát az átadott dokumentumok alapján nyilvántartásba vette.

Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a polgármesteri hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket. 2016- ban a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban is valósult meg tanácsadó tevékenység, például a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban.

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 2016- ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó- megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat:

<i>Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A pénzkezelés nem megfelelő, nem biztosított a pénzkezelők elszámoltathatósága a házipénztár és az Ikarus sporttelep esetében.	Nem megfelelő folyamat.	A pénzkezelés gyakorlatának felülvizsgálata, az elszámoltathatóság biztosítása.

A többi vizsgált intézmény és szervezeti egység esetében „kiemelt jelentőségű” kategóriába tartozó megállapítás nem volt.

A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet utóellenőrzéséhez, a népszavazási normatívák vizsgálatához és a Műszaki Ügyosztály rendszerellenőrzéséhez nem kapcsolódott intézkedést igénylő megállapítás, így intézkedési tervet sem kellett készíteni.

A 2016- ban végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje a Költségvetési és Pénzügyi Iroda (Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda, valamint Környezetvédelmi Iroda ellenőrzéséhez kapcsolódó) intézkedési tervei esetében teljes egészében, az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda, a Környezetvédelmi Iroda, valamint a Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ esetében részben járt le 2016.12.31- ig, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A fenti ellenőrzöttek 2017. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2016. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2016- ban a Költségvetési és Pénzügyi Iroda leltározási vizsgálata, az Építésügyi Iroda, Szentmihályi Játsszókert Óvoda, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Sashalmi Manoda Óvoda, a Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda, a Gyerekkuckó Óvoda és a Margaréta Óvoda vizsgálata esetében járt le, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található.

A csoportszintű teljesítmény mérésére szolgáló kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM- ek) közül ebben a pontban az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozóak kerülnek bemutatásra. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítás 2016- ban nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 59 db volt 2016- ban, ebből az ellenőrzött egységek vezetése által elfogadott megállapítás 58 db volt, ami 98,31%- os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt.

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 a belső kontroll kézikönyv keretében valósul meg. 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 a humán- erőforrás ellátottság szervezeti szinten javult.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: Kifejtésük a belső kontroll kézikönyv keretében valósul meg.

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 végrehajtása és a javaslatok hasznosítása egyre javul az ellenőrzött szervezeteknél. A javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását 2014- től kiemelten vizsgáljuk a belső ellenőrzések során.

- A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek az intézkedési tervükben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk. A tapasztalatok szerint ezt a legtöbb ellenőrzött korábban elmulasztotta. Ezért a Belső Ellenőrzés kéri be a beszámolókat, meghatározott formában, határidő nyomon követéssel, ez a rendszer az ellenőrzöttek munkáját is segíti, emellett a belső ellenőrzési adminisztrációt is könnyíti.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolója alapján lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések előfordultak, a visszajelentett 75 intézkedésből 7 esetben. Ez összességében 90,66%- os megvalósítási arányt jelent. A végrehajtási beszámolók alapján a teljesítéseket és a határidőre végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységenként mutatjuk be.
- 2016. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- előző évekről áthúzódó- intézkedések:
 - A Költségvetési és Pénzügyi Irodán a leltározással kapcsolatos intézkedési tervben meghatározott leltározások részben valósultak meg. 2015- ben elmaradt a kísértékű tárgyi eszközök leltározása a polgármesteri hivatal felújítása miatt. A leltározás 2017- ben fog megtörténni.
 - Az Építésügyi Iroda az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
 - Az Építésügyi Iroda vizsgálatához kapcsolódóan a Jegyzői Kabinet által készített intézkedési terv csak részben valósult meg, a végrehajtás áthúzódott 2017- re.
 - A Szentmihályi Játsszókert Óvoda esetében a tárgyi eszközök és készletek felülvizsgálata a Gamesz átszervezése miatt nem valósult meg határidőre. Nem készült el az önköltség számítási szabályzat, mert a fenntartó által javasolt, egységes elvek szerinti minta elkészítése még folyamatban volt a végrehajtási beszámoló leadásakor.
 - A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette. A Belső Ellenőrzés a teljesítést 2017- ben utóellenőrzés keretében vizsgálta, hiányosságot nem állapított meg.
 - A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet vizsgálatához kapcsolódóan a Gazdálkodási Ügyosztály intézkedési tervében szereplő egyeztetési feladat a végrehajtási beszámoló leadásakor még nem valósult meg, folyamatban volt.
 - A Sashalmi Manoda Óvoda az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
 - A Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda esetében a tárgyi eszközök és készletek felülvizsgálata, valamint a selejtezés a Gamesz átszervezése miatt nem valósult meg határidőre.
 - A Gyerekkuckó Óvoda az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
 - A Margaréta Óvoda az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
- 2016- ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - Az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2016. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Környezetvédelmi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2016. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Költségvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta mind az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda ellenőrzésével, mind a Környezetvédelmi Iroda ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzési javaslatok alapján szükséges intézkedéseket.
 - A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2016. évben lejáró határidejű intézkedéseket.

Budapest, 2017. március 28.


 Papp Andrea
 belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közzszolgálati 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)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	510,0	510,0	0,0	0,0	0,0	0,0	510,0	510,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	510,0	510,0	0,0	0,0	0,0	0,0	510,0	510,0	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 közzszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közzszolgálati jogviszony).

² Közzszolgálati 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 törtszámmal, 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).

[illegible]

¹ Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 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 irányadó.

³ Saját ellenőri napok száma. Közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

* Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

* Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást tesztelni kell.

⁷ Terven felülnek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

* Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés biztonságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött

szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A társas vállalatok (a és b) egyesülésmintájában a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasználott soron kívüli kapacitást kerjük feltölteni.

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 embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap ⁵		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	285,0	290,0	0,0	0,0	2,0	2,0	21,0	21,0	0,0	0,0	20,0	21,0	0,0	0,0	184,0	178,0	0,0	0,0	510,0	510,0	0,0	0,0	510,0	510,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	285,0	290,0	0,0	0,0	2,0	2,0	21,0	21,0	0,0	0,0	20,0	21,0	0,0	0,0	184,0	178,0	0,0	0,0	510,0	510,0	0,0	0,0	510,0	510,0
aa) Saját szervezetnél	125,0	125,0	0,0	0,0	2,0	2,0	21,0	21,0	0,0	0,0	20,0	21,0	0,0	0,0	184,0	178,0	0,0	0,0	350,0	345,0	0,0	0,0	350,0	345,0
ab) Irányított szerveknél	160,0	160,0	0,0	0,0															160,0	160,0	0,0	0,0	160,0	160,0
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	5,0	0,0	0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,0
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	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 szerveknél	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	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 szerveknél	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	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 szerveknél	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	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 szerveknél	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	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	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	17,0	58,0	68,0	90,7
I. Polgármesteri Hivatal összesen	3,0	10,0	11,0	84,6
<i>Költségvetési és Pénzügyi Iroda- Leltározás</i>	1,0	0,0	0,0	0,0
1. Építésügyi Iroda	1,0	0,0	1,0	100,0
2. Építésügyi Iroda- Jegyzői Kabinet	1,0	0,0	0,0	0,0
3. Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda	0,0	3,0	3,0	100,0
4. Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda- Költségvetési és Pénzügyi Iroda	0,0	1,0	1,0	100,0
5. Környezetvédelmi Iroda	0,0	4,0	4,0	100,0
6. Környezetvédelmi Iroda- Költségvetési és Pénzügyi Iroda	0,0	2,0	2,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	14,0	48,0	57,0	91,9
1. Szentmihályi Játsszókert Óvoda	0,0	8,0	6,0	75,0
2. Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	13,0	0,0	13,0	100,0
3. Kerületgazda Szolgáltató Szervezet- Gazdálkodási Ügyosztály	1,0	0,0	0,0	0,0
4. Sashalmi Manó Óvoda	0,0	3,0	3,0	100,0
5. Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda	0,0	13,0	11,0	84,6
6. Gyerekkuckó Óvoda	0,0	5,0	5,0	100,0
7. Margaréta Óvoda	0,0	12,0	12,0	100,0
8. Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ	0,0	7,0	7,0	100,0

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még

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