

62/2019

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

*Készült a 2019. április 24. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Beszámoló a 2018. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 334/2017. (X.18.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2018. évi tevékenységét. A beszámoló 1. számú mellékletében mutatjuk be többek közt: a végrehajtott ellenőrzéseket (I/1/a pont), az ellenőrzésekhez kapcsolódó kiemelt jelentőségű 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 2018-as munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humán erőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet tartósan akadályozó tényező az év során nem merült fel. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek. A Belső Ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseken felül három soron kívüli vizsgálatot végzett 2018- ban.

A Belső Ellenőrzés 2018-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, gazdasági társaságainál és a Budapest XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatalnál végzett belső ellenőrzések alapján készített 2018. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2019. április 24.

Felelős: Kovács Péter Polgármester


(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2019. április 11.



Kovács Péter
Polgármester

Törvényességi szempontból megfelelő:



Dr. Csomór Ervin
Jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2018. évi belső ellenőrzési tevékenység táblázatos bemutatása)
2. sz.: Belső ellenőrzési kapacitás, kapacitás felhasználás, valamint az intézkedések megvalósításának táblázatos bemutatása

Soron kívüli belső ellenőrzések 2018- ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal 2018.04.08- i országgyűlési képviselő választás normatíváinak felhasználása	A 2018. április 08- i országos népszavazási normatívák felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Adó Ügyosztály Építményadó, telekadó adónemben elévülés miatti törlések jogossága és dokumentálása	Az építményadó és telekadó adónemben az elévülés miatti törlések jogosságának	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal 2018.11.11- i egyéni választókerületi önkormányzati képviselő időközi választás normatíváinak felhasználása	A 2018. november 11- i országos népszavazási normatívák felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

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 2018- ban 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett- az éves tervnek megfelelően-, valamint 3 db terven felüli ellenőrzést. Így a befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 130,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 19 munkanap volt, a többlet időigény az adminisztrációs időt csökkentette. A tanácsadó tevékenységre- a tervezett ellenőrzések keretein kívül- fordított átlagos időszükséglet 10 munkanap/fő/év volt, ami az éves tervnek megfelel. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2018- ban 53 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 47,5 munkanap/fő az évi rendes szabadság és betegszabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 5,5 munkanap/fő/év volt (53 munkanap/fő/év – 47,5 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés, adminisztráció) 187 munkanap/fő volt 2018- ban.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 24,54 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódozó, 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 17,15 munkanap volt. Ebből átlagosan 10,23 munkanap volt a jelentés tervezetek elkészítési ideje (a jelentés tervezetek elkészítésének átlagos időszükséglete), 6,92 munkanap pedig a jelentés tervezetek ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzöttekkel való időpont egyeztetések miatti időigény. A jelentés tervezetek és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 6,69 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttek 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

2018- ban az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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 2018- ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Adó Ügyosztály Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Sashalmi Manoda Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Vagyonhasznosítási Iroda Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Napsugár Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Közterület- felügyelet Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Szentmihályi Játszókeret Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Mátyásfüldi Fecskefészkek Óvoda Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2018- ban elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Sashalmi Manoda Óvoda, a Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet (Gamesz), a Szentmihályi Játszókeret Óvoda és a Mátyásfüldi Fecskefészkek Óvoda átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2019- re. A lezárás elhúzódásának oka a soron kívüli ellenőrzések végrehajtása, betegség és az ellenőrzésekhez kapcsolódó egyeztetések időigénye volt.

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 2018- 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>
Polgármesteri Hivatal- Adó Ügyosztály Feladatellátás és tevékenység átfogó vizsgálata	Az elektronikus ügyintézés nem biztosított.	Nem megfelelő feladatellátás.	Elektronikus ügyintézés hivatal általi biztosítása.
	A behajthatatlan követelések törlésére való jogosultság nem megfelelően szabályozott. A törölt tételekről nem készül kimutatás.	Jogsabályi háttér nem biztosított.	A behajthatatlan követelések törlésére való jogosultság szabályozása. Törölt tételeket tartalmazó kimutatás készítése, egyeztetése a zárás listával.
Polgármesteri Hivatal- Vagyonhasznosítási Iroda Feladatellátás és tevékenység átfogó vizsgálata	Bérleti szerződésekkel kapcsolatban helytelen gyakorlat fordult elő, mely önkormányzati rendelet módosítást igényelt. A kaució nyilvántartása nem megfelelő.	Nem megfelelő feladatellátás.	A helyi önkormányzati rendelet módosítása. Kaució nyilvántartás megfelelő vezetése, főkönyvvel történő egyeztetése.
	A Mérlegjelentések ellenőrzött sorainak alátámasztása nem megfelelő. Eltérés az analitikus és főkönyvi nyilvántartások között. Bruttó elszámolás elvének megsértése. Értékvesztés nem került elszámolásra. A régi DOS- os tételek nem kerültek kivezetésre. Az ELID DOS követelésállományból több mint 100 millió Ft nem valós követelés volt, kivezetése megtörtént.	Nem megfelelő feladatellátás. Nem megfelelő nyilvántartás.	A Mérlegjelentés alátámasztása részletező (analitikus) nyilvántartással. Túlfizetések főkönyvi helyesbítése. Követelések évenkénti minősítése. Értékvesztés elszámolása. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyeztetése.
Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet Feladatellátás és gazdálkodás átfogó vizsgálata	A meglévő belső szabályzatok aktualizálásra, módosításra szorulnak. A hiányzó belső szabályzatok pótlása szükséges. Az együttműködési megállapodás módosításra, aktualizálásra szorul. A korábbi intézményvezető a szükséges módosításokat nem, vagy csak részben végezte el, ennek ellenére a szabályzatok aktualizálását készre jelentette 2016- ban.	Nem megfelelő szabályozás.	A meglévő belső szabályzatok aktualizálása, módosítása. A hiányzó belső szabályzatok pótlása. Az együttműködési megállapodás módosítása, aktualizálása.
	Az iratok selejtezésére nem került sor. Az irattárak áttekinthetetlenek. A Jókai utca 6. pincéjében tárolt egyes anyagokhoz az Észak- Pesti Tankerületi Központ is hozzáfér.	Nem megfelelő feladatellátás.	Az iratok selejtezése, irattárak rendezése. Kapcsolatfelvétel az Észak- Pesti Tankerületi Központtal a helyzet rendezésére, szükség esetén vezetői segítség kérése.

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 2018- 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: mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése, ÁBPE II. képzés, közszolgálati továbbképzések. 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 2018- 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)

2018- ban összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2018- ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2018- ban a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2018- 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

2018- ban fejlesztésként valósult meg az intézkedés nyilvántartáshoz kapcsolódóan a csoportszintű teljesítménymutatókhoz táblázat készítése, a beszámolóban szereplő adatok könnyebb kinyerése érdekében.

Fejlesztési javaslat az ellenőrzési munka segítése és színvonalának javítása az ellenőrzésekhez kapcsolódó munkalapok körének bővítésével.

I/3.

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

2018- ban írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység nem volt.

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

2018- ban elsősorban a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban valósult meg tanácsadó tevékenység.

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal- Adó Ügyosztály Az építményadó és telekadó adónemben az elévülés miatti törlések jogosságának és dokumentálásának vizsgálata	Az ONKADO programban történt adókövetelések törléséről nem készül kimutatás.	Nem megfelelő feladatellátás. Nem megfelelő dokumentálás.	Adónemenkénti tételes lista kinyomtatása, annak adatainak egyeztetése minden negyedéves zárást követően. A törölt tételek jogosságának ellenőrzése, dokumentálása.
	Követelésállomány kezelése nem teljes mértékben megfelelő.	Nem megfelelő feladatellátás.	500e Ft alatti követelések kezelése. Elektronikus ügyintézés hivatal általi biztosítása. A végrehajtó irodával kötött együttműködési megállapodás felülvizsgálata, esetleg új együttműködési megállapodás megkötése.
	A behajthatatlan követelések törlésére való jogosultság nem szabályozott.	Nem megfelelő szabályozás.	A behajthatatlan követelések törlésére való jogosultság szabályozása.

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

A 2018- ban végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje a Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda, az Adó Ügyosztály átfogó, valamint az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda (Adó Ügyosztály átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó) intézkedési terve esetében teljes egészében, a Vagyonhasznosítási Iroda és a Közterület- felügyelet intézkedési terve esetében részben járt le 2018.12.31- ig, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A fenti ellenőrzöttek 2019. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2018. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2018- ban a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a Gamesz (Rákosmenti Mezei Őrszolgálat átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a Corvin Művelődési Ház- Erzsébetligeti Színház, a Költségvetési és Pénzügyi Iroda, a Polgármesteri Kabinet, a Rehab- XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, a Gamesz (XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó), a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat, valamint a Területi Szociális Szolgálat intézkedési terve esetében járt le, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található.

A választási normatívák felhasználásához kapcsolódó két soron kívüli ellenőrzés esetében nem volt intézkedési terv készítési kötelezettség.

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 2018- ban nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 67 db volt 2018- ban, az ellenőrzött egységek vezetése 66 db megállapítást fogadott el, ami 98,51%- os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2018- ban. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet 1 db volt 2018- ban.

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 az Etikai Kódex 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, integritás felelős kijelölése megtörtént.

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.

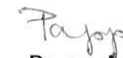
III.

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 javult az ellenőrzött szervezeteknél, de továbbra sem minden ellenőrzött esetében megfelelő színvonalú. A javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását kiemelten vizsgáljuk az átfogó 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 elmulasztja. 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 beszámolóit alapján lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések előfordultak, a visszajelentett 69 intézkedésből 5 esetben. Ez összességében 92,75%- os megvalósítási arányt jelent, ami gyakorlatilag megfelel az előző évi 93,00%- os megvalósítási aránynak. (Az intézkedések végrehajtásának adatait táblázatos formában a **2. számú melléklet 4. oldala**- Intézkedések megvalósítása- mutatja be.) A végrehajtási beszámolók alapján a teljesítéseket és a határidőre végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységenként mutatjuk be.
- 2018. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- előző évekről áthúzódó- intézkedések:
 - A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Gamesz végrehajtotta- a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódóan- az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Corvin Művelődési Ház- Erzsébetligeti Színház végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Költségvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Polgármesteri Kabinet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Rehab- XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft. végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde vizsgálatához kapcsolódóan a Gamesz az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű **egy** intézkedést nem hajtotta végre. Az intézményvezető tájékoztatása szerint az intézkedés végrehajtás elmaradásának oka az volt, hogy a teljesítéshez szükséges adatokat nem kapták meg határidőben a polgármesteri hivataltól. A kért adatokat 2019- ben kapták meg.
 - A XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Területi Szociális Szolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.

- 2018- ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - A Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervét.
 - Az Adó Ügyosztály az átfogó vizsgálatához kapcsolódó, az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő hat intézkedésből **kettőt** maradéktalanul végrehajtott, a többi intézkedés végrehajtása folyamatban van. Az intézkedések végrehajtását részben a kapcsolódó döntések időigénye, részben az Adó Ügyosztály céll ellenőrzése befolyásolta.
 - Az Adó Ügyosztály átfogó vizsgálatához kapcsolódóan az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervét.
 - A Vagyonhasznosítási Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.
 - A Közterület- felügyelet vizsgálatához kapcsolódóan a Jegyzői Kabinet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2018. évben lejáró határidejű intézkedéseket.

Budapest, 2019. április 11.



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)	
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. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											0,0	0,0				
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>											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 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).

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	
	300,0	319,0	0,0	0,0	2,0	2,0	20,0	20,0	0,0	0,0	11,0	19,0	0,0	0,0	169,0	142,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0	500,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	300,0	319,0	0,0	0,0	2,0	2,0	20,0	20,0	0,0	0,0	11,0	19,0	0,0	0,0	169,0	142,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0	500,0
I. Polgármesteri hivatalai összesen	300,0	319,0	0,0	0,0	2,0	2,0	20,0	20,0	0,0	0,0	11,0	19,0	0,0	0,0	169,0	142,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	500,0	500,0
aa) Saját szervezetnél	130,0	149,0	0,0	0,0	2,0	2,0	20,0	20,0	0,0	0,0	11,0	19,0	0,0	0,0	169,0	142,0	0,0	0,0	330,0	330,0	0,0	0,0	330,0	330,0
ab) Irányított szervezetnél	170,0	170,0	0,0	0,0															170,0	170,0	0,0	0,0	170,0	170,0
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
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	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	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	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	0,0

¹ 2. sz. mellékletéről 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.)	48,0	21,0	64,0	92,8
I. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	21,0	21,0	84,0
1. Költségvetési és Pénzügyi Iroda	2,0	0,0	2,0	100,0
2. Polgármesteri Kabinet	2,0	0,0	2,0	100,0
3. Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda	0,0	3,0	3,0	100,0
4. Adó Ügyosztály	0,0	6,0	2,0	33,3
5. Adó Ügyosztály- Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda	0,0	1,0	1,0	100,0
6. Vagyonhasznosítási Iroda	0,0	10,0	10,0	100,0
7. Jegyzői Kabinet	0,0	1,0	1,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	44,0	0,0	43,0	97,7
1. Rákosmenti Mezei Órszolgálat	16,0	0,0	16,0	100,0
2. Rákosmenti Mezei Órszolgálat- Gamesz	4,0	0,0	4,0	100,0
3. Corvin Művelődési Ház	1,0	0,0	1,0	100,0
4. Rehab- XVI. Kft.	9,0	0,0	9,0	100,0
5. XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	5,0	0,0	5,0	100,0
6. XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde- Gamesz	1,0	0,0	0,0	0,0
7. XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	6,0	0,0	6,0	100,0
8. Területi Szociális Szolgálat	2,0	0,0	2,0	100,0

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyéven járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő

³ Tárgyéven jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyéven 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.