

55/2021.

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

*Készült a Polgármester 2021. április 21. napjára tervezett határozatának meghozatala céljából
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető*

Tárgy: Beszámoló a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő Asszony!
Tisztelt Képviselő Úr!

A Képviselő-testület 292/2019. (X.30.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2020. 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 nyomán 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 2020-as munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humánerőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult. A belső ellenőrzési tevékenységet tartósan akadályozó tényező az év során nem merült fel, a járványhelyzet nem hátráltatta jelentősen a belső ellenőrök munkáját. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek. A Belső Ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseken felül soron kívüli vizsgálatot nem végzett 2020-ban.

A Belső Ellenőrzés 2020-ban elvégezte az önkormányzati intézmények és a gazdasági társaságok kockázatelemzését, valamint aktualizálta a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést.

Kérem a tisztelt Képviselő asszonyt, Képviselő urat, hogy az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot **2021. április 20-án 12 óráig** igény szerint észrevételezni, és véleményét a polgarmester@bp16.hu e-mail címre megküldeni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a Képviselő-testület feladatkörében eljárva – úgy határozott, hogy az önkormányzat intézményeinél, gazdasági társaságainál és a Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatalnál végzett belső ellenőrzések alapján készített 2020. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2021. április 21.

Felelős: Kovács Péter polgármester

Budapest, 2021. április 6.



Kovács Péter
polgármester

Törvényességi szempontból megfelelő:



Dr. Csomor Ervin
jegyző

Melléklet:

1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2020. 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 2020-ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Műszaki Ügyosztály Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Beszerzési Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Intézményfejlesztési Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, számítógépes programok, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Rákosmenti Mezei Őrszolgálat Folyamatok, dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Jegyzői Kabinet Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Környezetvédelmi Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Területi Szociális Szolgálat Folyamatok, dokumentumok, elszámolások, programok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde Folyamatok, dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Humánpolitika Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, számítógépes programok, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

A Polgármesteri Hivatalnál 2020.10.01-től megváltozott a szervezeti struktúra és egyes szervezeti egységek megnevezése. Az átláthatóság és összehasonlíthatóság érdekében az éves ellenőrzési jelentésbe a szervezeti egységek adott ellenőrzésekkor érvényben lévő elnevezései kerültek bele.

2020-ban elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat és a Területi Szociális Szolgálat átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2021-re. A lezárások elhúzódásának oka az intézmények Ász ellenőrzéseihez kapcsolódó tanácsadások időigénye volt.

Soron kívüli belső ellenőrzés 2020-ban nem volt.

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 2020-ban 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett, az éves tervnek megfelelően. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 100,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 0 munkanap volt, a betervezett idő tanácsadó tevékenységre került felhasználásra. A tanácsadó tevékenységre - a tervezett ellenőrzések keretein kívül - fordított átlagos időszükséglet 15 munkanap/fő/év volt, ami jelentősen meghaladja az éves tervben szereplő 2 munkanap/fő/év időszükségletet (oka az Ász ellenőrzésekhez kapcsolódó tanácsadás időigénye volt). Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2020-ban 64,5 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 35 munkanap/fő az évi rendes szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 29,5 munkanap/fő/év volt (64,5 munkanap/fő/év - 35 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, megbeszélés, egyeztetés, ellenőrzéshez kapcsolódó adminisztráció) 175,5 munkanap/fő volt 2020-ban.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 30,80 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 9,40 munkanap volt. Ebből átlagosan 8,80 munkanap volt a jelentés tervezet elkészítési ideje (a jelentés tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete), 0,60 munkanap pedig a jelentés tervezet ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzöttel való időpont egyeztetések miatti időigény. A jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 3,40 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttel való észrevétel megküldése, illetve az arra való reakció 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

2020-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 2020-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 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 szervezetben a Jegyzői Irodán belül helyezkedik el (2020.10.01. előtt a Jegyzői Kabinetben belül helyezkedett el), munkáját a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.
- A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak 2020-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)

2020-ban összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020-ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2020-ban a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2020-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

2020-ban fejlesztésként valósult meg az ellenőrzésekhez kapcsolódó munkalapok körének további bővítése, az ellenőrzési munka segítése és színvonalának javítása érdekében.

I/3.

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

2020-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.

2020-ban elsősorban az intézmények és a Polgármesteri Hivatal Ász ellenőrzéséhez kapcsolódóan volt tanácsadó tevékenység, valamint a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban valósult meg tanácsadó tevékenység.

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 2020-ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó - a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó - megállapítás nem volt.

A 2020-ban végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. (A Műszaki Ügyosztály és a Humánpolitika esetében nem volt intézkedést igénylő megállapítás.) Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje az Intézményfejlesztési Iroda, a Jegyzői Kabinet és a Környezetvédelmi Iroda intézkedési terve esetében teljes egészében, a Beszerzési Iroda, az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde intézkedési terve esetében részben járt le 2020.12.31-ig, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található. A fenti ellenőrzöttek 2021. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2020. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2020-ban a Szociális Iroda, a Cinkotai Huncutka Óvoda, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft., a Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda, a Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ, valamint a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ intézkedési terve 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 2020-ban nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 49 db volt 2020-ban, az ellenőrzött egységek vezetése 49 db megállapítást fogadott el, ami 100,00%-os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2020-ban. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2020-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. Munkaköri leírások aktualizálása folyamatos.
- 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 általában megfelelő.
- 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 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 kontroll 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 összességében javult. 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. Amennyiben az adott intézkedési terv több évet is érint, a Belső Ellenőrzés nem csak az intézkedési tervben szereplő utolsó határidő után kéri be a beszámolót, hanem minden egyes lezárt évet követően az addig lejárt határidejű intézkedésekről beszámoltatja az érintetteket. Így az éves ellenőrzési jelentésben naprakészen jelenhetnek meg az előző évi adatok.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján lejárt határidejű, végrehajtott intézkedések száma a visszajelentett 50 intézkedésből 47 darab volt. Ez összességében 94,00%-os megvalósítási arányt jelent, ami 10,13%-kal magasabb az előző évi 83,87%-os megvalósítási arányhoz képest. Az ellenőrzött egységek 75%-a végrehajtotta az intézkedési tervét a visszajelentések alapján (Az irányított szerveknél 6-ból 4, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül 6-ból 5.). Az irányított szerveknél kisebb mértékben nőtt a megvalósítási arány (92,11%-ról 94,12%-ra), a Polgármesteri Hivatalnál viszont nagyobb arányú a növekedés (70,83%-ról 93,75%-ra). (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.
- 2020. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó - előző évekről áthúzódó - intézkedések:
 - A Szociális Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Cinkotai Huncutka Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedést.
 - A Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő nyolc intézkedésből **hetet** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása még nem történt meg. A végrehajtás elmaradásának oka, hogy az együttműködési megállapodások kiegészítéséhez szükséges egyeztetéseket a járványhelyzet miatt még nem tudták végrehajtani.
 - A Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő tíz intézkedésből **kilencet** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása folyamatban van. Az elhúzó oka, hogy a készletérték pontosításához szükséges leltározás még nem valósult meg.

- 2020-ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - A Beszerzési Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2020. évben lejáró határidejű intézkedéseit végrehajtotta.
 - Az Intézményfejlesztési Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő négy intézkedésből **hármát** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása csúszik. Ennek oka, hogy a szükséges egyeztetéseket a társirodákkal a járványhelyzet miatt még nem tudták befejezni.
 - Az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2020. évben lejáró határidejű intézkedéseit végrehajtotta.
 - A Jegyzői Kabinet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Környezetvédelmi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2020. évben lejáró határidejű intézkedését végrehajtotta.

Budapest, 2021. április 01.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekció)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltési tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő	ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított	ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)							
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,00	2,00	2,00	2,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
	2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
	3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
	n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

- 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. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 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. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 Pl. titkárnő.
- 6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- 7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Ellenőrzések

[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 áthúzódot ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámmal kell megadni.

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 szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

³ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alanytörvényénél végzett ellenőrzés.

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

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

8 Az intézkedések nyomorn követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát 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 intézkedéseknek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat kifejezetten mecsökkent vagy a kockázati fűrészhatal 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 tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni

A tév oszlopok és a c) sorok metszeteiben a tervet felül ellenőrzéseket kérjük feltüntetni

Tevékenységek

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop					
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
		Helyi önkormányzat (I.+II.)		310,00	308,00	0,00	0,00	4,00	30,00	0,00	0,00	17,00	18,00	0,00	0,00	107,00	84,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	438,00	440,00	438,00	440,00		
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	310,00	308,00	0,00	0,00	4,00	30,00	0,00	0,00	17,00	18,00	0,00	0,00	107,00	84,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	438,00	440,00	438,00	440,00				
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	310,00	308,00	0,00	0,00	4,00	30,00	0,00	0,00	17,00	18,00	0,00	0,00	107,00	84,00	0,00	0,00	438,00	440,00	0,00	0,00	438,00	440,00	438,00	440,00				
aa)	Saját szervezetnél	185,00	183,00	0,00	0,00	4,00	5,00	0,00	0,00	17,00	18,00	0,00	0,00	107,00	84,00	0,00	0,00	313,00	290,00	0,00	0,00	313,00	290,00	313,00	290,00				
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	125,00	125,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,00	150,00	0,00	0,00	125,00	150,00	125,00	150,00				
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival, Egyéb tevékenység pl. a helyi ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

² feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

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.

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 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

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

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem

⁸ határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebből

táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozó

Intézkedések megvalósítása¹

Helyi önkormányzat: 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.)		35,0	15,0	47,0	94,00
I. Polgármesteri hivatal összesen		2,0	14,0	15,0	93,8
1. Szociális Iroda		2,0	0,0	2,0	100,0
2. Beszerzési Iroda		0,0	3,0	3,0	100,0
3. Intézményfejlesztési Iroda		0,0	2,0	1,0	50,0
4. Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda		0,0	3,0	3,0	100,0
5. Jegyzői Kabinet		0,0	4,0	4,0	100,0
6. Környezetvédelmi Iroda		0,0	2,0	2,0	100,0
II. Irányított szervek összesen		33,0	1,0	32,0	94,1
1. Cinkotai Huncutka Óvoda		2,0	0,0	2,0	100,0
2. Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.		11,0	0,0	11,0	100,0
3. Budapest XVI. kerületi Margareta Óvoda		2,0	0,0	2,0	100,0
4. Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ		8,0	0,0	7,0	87,5
5. Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ		10,0	0,0	9,0	90,0
6. XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde		0,0	1,0	1,0	100,0

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

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