55/2016

BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE

Készült a 2016. április 20. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.
Készítette: Papp Andrea belső ellenőrzési vezető

Tárgy: Beszámoló a 2015. évi belső ellenőrzési feladatokról

Tisztelt Képviselő- testület!

A Képviselő-testület 230/2014. (IX.10.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az alábbi beszámolóban foglaljuk össze a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzésének 2015. 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 2015-ös munkatervének összeállítása során két fővel számolt. A humánerőforrás kapacitás a terveknek megfelelően alakult, a belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező az év során nem merült fel. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek.

A Belső Ellenőrzés 2015-ben elvégezte a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzést, valamint aktualizálta az önkormányzati intézmények és a gazdasági társaságok kockázatelemzését.

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 2015. évi beszámolót és éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: 2016. április 20.
Felelős: Kovács Péter Polgármester
(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2016. április 20.

Kovács Péter
Polgármester

Láttam:

Ancsin László
Jegyző

Melléklet:
1. sz.: Éves ellenőrzési jelentés (2015. évi belső ellenőrzési tevékenység táblázatos bemutatása)
2. sz.: Belső ellenőrzési kapacitás, kapacitás felhasználás, valamint az intézkedések megvalósításának táblázatos bemutatása

1. számú melléklet

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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Terv szerinti belső ellenőrzések 2015- ben:

Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya	*Ellenőrzés célja*	*Ellenőrzés módszere*
Polgármesteri Hivatal- Építésügyi Iroda Hatósági folyamatok, nyilvántartások, dokumentumok	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Napsugár Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Gamesz Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, beszámolók, elszámolások, dokumentumok, intézkedési tervek	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Szentmihályi Játszókert Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. Kerületi Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola Leltározási dokumentumok és nyilvántartások	Hangszerek, hangtechnikai eszközök leltározási vizsgálata intézkedési tervében foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások, programok	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Gyerekkuckó Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Margaréta Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Sashalmi Manoda Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Cinkotai Huncutka Óvoda Gazdálkodási folyamatok, nyilvántartások, elszámolások, adatszolgáltatások	Feladatellátás és gazdálkodási folyamatok szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2015- ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Gyerekkuckó Óvoda és a Margaréta Óvoda átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2016- ra. A lezárások elhúzódásának oka a korábbi ellenőrzések előre tervezettnél nagyobb időszükséglete volt (elsősorban a tanácsadási tevékenység miatt).

Soron kívüli belső ellenőrzés 2015- ben 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 2015- ben 11 db terv szerinti ellenőrzést végzett, ebből két ellenőrzés befejezése áthúzódott 2016- ra. Így a befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 81,82% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 25 munkanap volt, ezek ténylegesen a terv szerinti ellenőrzésekbe épültek be tanácsadásként. A tanácsadó tevékenységre- a tervezett ellenőrzések keretein kívül- fordított átlagos időszükséglet 13,5 munkanap/fő/év volt, ami megfelelt az éves tervezésnek. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2015- ben 67 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 37 munkanap/fő az évi rendes és tanulmányi szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében a továbbképzésekre, konferenciákra, egyéb adminisztrációs feladatokra fordított idő átlagosan 30 munkanap/fő volt (67 munkanap/fő - 37 munkanap/fő), egy fő közigazgatási szakvizsga tanfolyamon és vizsgán vett részt. Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés, adminisztráció) 173,5 munkanap/fő volt 2015- ben.
A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 24,1 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) 13,6 munkanap volt. Ebből átlagosan 8,2 munkanap volt a jelentés tervezetek elkészítési ideje, 5,4 munkanap pedig a jelentés tervezetek ellenőrzése, javítása, illetve az ellenőrzöttekkel való időpont egyeztetések miatti csúszás. A jelentés tervezetek és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 7,4 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

2015- ben 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 2015- ös 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, közszolgálati továbbképzés. Egyéb szakmai képzésekre is volt lehetőség (belső ellenőri konferencia). Egy fő belső ellenőr 2015- ben közigazgatási szakvizsgát tett, így már mindkét belső ellenőr rendelkezik szakvizsgával.
- 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 2015- ben 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)

2015- ben összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2015- ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2015- ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2015- ben 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

2015- ben megvalósult a kötelezően vezetendő nyilvántartások összekapcsolása, hogy a több nyilvántartásban is szereplő adatokat csak egyszer kelljen felrögzíteni. Az nyilvántartásokban az adatok felrögzítése az ellenőrzöttektől elektronikusan bekért dokumentumok alapján történik.

További fejlesztési javaslat jelenleg a belső ellenőröknek a tevékenységük ellátásához szükséges szakirodalmak beszerzése, valamint minél szélesebb körben továbbképzéseken való részvétel a szaktudás növelése és karbantartása érdekében.

I/3.

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

2015- ben írásbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet.

Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a polgármesteri hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket. 2015- ben a tervezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatban valósult meg a tanácsadó tevékenység nagyobb része, elsősorban az óvodáknál a különböző nyilvántartások vezetésével és egységesítésével 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 2015- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt" kategóriába tartozó- megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat:

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
Polgármesteri Hivatal-Építésügyi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Az ÉTDR használatához az iroda meglévő informatikai háttere elavult.	Nem hatékony munkavégzés.	A jelenlegi informatikai háttér felmérése, szükség szerinti cseréje.
Napsugár Óvoda Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A pénzkezelők (például: óvodatitkár, pedagógiai asszisztens) nem lettek megbízva a térítési díj, illetve az egyéb bérleti díjak beszedésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek.	Jogviták lehetősége.	A pénzkezelők megbízása a pénz kezelésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatának pótlása, személyi anyagukban való elhelyezése.
	Az intézmény alkalmazásában álló pénzkezelőnek nincs megbízása a Bóbita Bölcsőde pénzének kezelésére, továbbá felelősségvállalási nyilatkozatot sem tett.	Szabálytalan eljárás. Jogviták lehetősége.	Megbízás pénzkezelésre. Felelősségvállalási nyilatkozat pótlása.
	A jelenléti ív alapján a Lándzsa utcai tagóvodában a kiválasztott napokon nem a teljes nyitvatartási időben volt óvodapedagógus, valamint az egyik csoportban 10.00 és 11.30 közötti időszakban egyáltalán nem volt óvodapedagógus.	Jogviták lehetősége. Felelősségi kérdések felmerülése.	Szabályok betartása.
Gamesz Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A Gamesz belső szabályzatai aktualizálásra, kiegészítésre és módosításra szorulnak.	Nem megfelelő folyamatszabályozás.	A szabályzatok aktualizálása, kiegészítése és módosítása. A szabályzatok megismertetése az intézményekkel és a dolgozókkal, valamint azok betartása.
	A munkaügyi nyilvántartások adatai néhány esetben nem egyeznek meg.	Nem megfelelő dokumentálás. Munkaügyi viták lehetősége.	Jelenléti ívek, szabadság nyilvántartások és a hiányzásjelentés összhangjának biztosítása. Vezetői ellenőrzés fokozása.
	A leltározás és selejtezés folyamatának dokumentálása néhány esetben eltért a szabályzatban foglaltaktól.	Vagyonvesztés lehetősége.	Leltározás és selejtezés szabályos végrehajtása. A szabályzatok betartása.
	A Gamesz által kötött szerződések túlnyomó része nem került ellenjegyzésre.	Jogszabály be nem tartása.	A szerződések ellenjegyzése.

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
Szentmihályi Játszókert Óvoda Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	Több dolgozó esetében a munkaidő beosztás szerinti munkaidő meghaladja a törvényi mértéket.	Munkaügyi viták lehetősége.	A munkaidő beosztásban a munkaidő törvényi mértéknek megfelelő meghatározása minden dolgozónál.
Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A pénzkezelők nem lettek megbízva a térítési díj, illetve az egyéb bérleti díjak beszedésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek.	Jogviták lehetősége.	A pénzkezelők megbízása a pénz kezelésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatának pótlása, személyi anyagukban való elhelyezése.
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A 2013- as humánerőforrás gazdálkodás ellenőrzés esetében a hét végrehajtottnak jelentett intézkedésből öt intézkedést nem, illetve egyet nem teljes mértékben hajtottak végre.	Nem megfelelő feladatellátás.	A továbbra is fennálló, tételesen felsorolt megállapításokra javasolt intézkedések végrehajtása. Csak ténylegesen végrehajtott intézkedések visszajelentése.
	Az üzemanyagkártyák felvételére vonatkozó nyilvántartás vezetése nem megfelelő. Nincs írásba foglalva, hogy ki veheti fel az üzemanyagkártyát használatra.	Nem megfelelő dokumentálás. Visszaélés lehetősége.	Az üzemanyagkártyák felvételére vonatkozó nyilvántartás megfelelő vezetése. Az üzemanyagkártyák felvételére jogosultak megnevezése igazgatói utasításban. Belső kontroll bevezetése.
	A szervezet üzemanyagot raktároz. Az üzemanyag raktározása nincs leszabályozva. A raktárt több dolgozó kezelte. A raktárosok nem lettek megbízva, felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek. A raktári készlet vezetése nem megfelelő. A raktáron található készletről nem készült jelentés a Gamesz- nak.	Nem megfelelő folyamatszabályozás és dokumentálás. Nem szabályos munkavégzés.	A Tűzvédelmi Szabályzat kiegészítése az üzemanyagraktárra vonatkozó szabályokkal. Üzemanyag raktárkészlet nyilvántartásának megfelelő vezetése. Belső kontroll bevezetése. Szabálytalan tárolás megszüntetése.
	A térítési díjak címén beszedett készpénzt több esetben nem aznap fizették le. Számos esetben nagymértékű készpénzt tartottak a székhelyen és egyik intézményben hétköznap és hétvégén. A pénzszállítás nem biztonságos. A biztonságos pénzkezelés feltételei 3 intézményben nem teljes mértékben, a székhelyen nem biztosítottak. A pénzkezelés nem biztonságos.	Pénzkezelési Szabályzat be nem tartása. Jogviták lehetősége.	Szabálytalan gyakorlatok azonnali megszüntetése. A térítési díjak aznap, illetve helyzettől függően másnap történő lefizetése. A pénzszállítás pénzkezelési szabályzatnak megfelelő végrehajtása. Biztonságos pénzkezelés feltételeinek biztosítása. Napközben a bevételek elzárása.
	A helyettesítést végző pénzkezelő a hiányzó pénzkezelő jelszavával lép be és rögzíti az adatokat a programban.	Visszaélés lehetősége.	A jelszavak titokban tartása. Adatvédelmi szabályok betartása.
Margaréta Óvoda Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A pénzkezelők nem lettek megbízva a térítési díj, illetve az egyéb bérleti díjak beszedésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek.	Jogviták lehetősége.	A pénzkezelők megbízása a pénz kezelésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatának pótlása, személyi anyagukban való elhelyezése.

Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe	*Megállapítás*	*Következtetés*	*Javaslat*
Cinkotai Huncutka Óvoda Feladatellátás és gazdálkodás vizsgálata	A pénzkezelők nem lettek megbízva a térítési díj, illetve az egyéb bérleti díjak beszedésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatot nem tettek. A pénzszállítás nem biztonságos.	Jogviták lehetősége.	A pénzkezelők megbízása a pénz kezelésével. A pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatának pótlása, személyi anyagukban való elhelyezése. Pénzkezelési Szabályzat betartása.

A Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola, a Gyerekkuckó Óvoda és a Sashalmi Manoda Óvoda esetében „kiemelt jelentőségű" kategóriába tartozó megállapítás nem volt.

A *Rácz Aladár Zene-, Tánc-, Képző- és Iparművészeti Alapfokú Művészeti Iskola utóellenőrzéséhez nem kapcsolódott intézkedést igénylő megállapítás*, így intézkedési tervet sem kellett készíteniük.

A 2015- ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység ***készített intézkedési tervet*** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje a Napsugár Óvoda, a Gamesz és a Cinkotai Huncutka Óvoda esetében járt le 2015.12.31- ig, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. A visszajelentések alapján 2015- ös határidőre végrehajtotta az intézkedési tervében szereplő feladatokat az Építésügyi Iroda: az informatikai háttér felméréséről a feljegyzést elkészítették a vezetőség felé; valamint a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet: a személyi anyagok rendezésével kapcsolatos feladatokat időarányosan elvégezték, elkészítették az üzemanyagkártyákra vonatkozó nyilvántartást, az igazgatói utasítást pontosították, az üzemanyagok szabálytalan tárolását megszüntették, a Tűzvédelmi Szabályzatot kiegészítették, a térítési díjak banki befizetésének és szállításának szabályosságát biztosították, a biztonságos pénzkezelés feltételeit a székhelyen biztosították, a jelszavak szabályos használatával kapcsolatos beállításokat a programozóval elvégeztették. 2015. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2015- ben a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata és a Vagyonhasznosítási Iroda 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 2015- ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 120 db volt 2015- ben, ebből az ellenőrzött egységek vezetése által elfogadott megállapítás 117 db volt, ami 97,5%- os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet egy esetben 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 nem megfelelő a kapacitás.
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. Ennek megfelelően, mivel a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetnél a 2015- ös vizsgálat során megállapításra került, hogy a 2013- as vizsgálat intézkedési tervének nagy részét nem hajtották végre, az új intézkedési terv végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgálja a Belső Ellenőrzés (az utóellenőrzés a beszámoló elkészítésekor már folyamatban volt). A zeneiskola esetében a 2015- ös utóvizsgálat megállapította, hogy az intézmény az intézkedési tervét, a szükséges feladatokat végrehajtotta.
- 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 beszámolói alapján lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések előfordultak, a visszajelentett 62 intézkedésből 5 esetben. Ez összességében 91,9%- os megvalósítási arányt jelent. A végrehajtási beszámolók alapján a határidőre végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységenként mutatjuk be.
- 2015. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó- előző évekről áthúzódó- intézkedések:
  - A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
  - A XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata az intézkedési tervében foglaltakat teljesítette.
  - A Vagyonhasznosítási Iroda ellenőrzésével kapcsolatban a lakásbérleti szerződések módosítása, a programozóval való egyeztetés, valamint a gazdasági szervezetre vonatkozó belső szabályozás felülvizsgálata az éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor folyamatban volt, a többi intézkedés végrehajtásra került.
- 2015- ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
  - A Napsugár Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján szükséges intézkedéseket.
  - A Gamesz végrehajtotta az átfogó vizsgálata ellenőrzési javaslatai alapján szükséges intézkedéseket.
  - A Cinkotai Huncutka Óvoda ellenőrzése esetében a Gamesz végrehajtotta az intézkedési tervét, az intézménynél az éves ellenőrzési jelentés elkészítésekor a selejtezési szabályzat végrehajtásának ellenőrzése és a vásárolt programok selejtezése még nem került maradéktalanul végrehajtásra, a selejtezés lezárása még folyamatban volt. Az intézmény az intézkedési terve többi pontját megvalósította.

Budapest, 2016. április 05.

Papp

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**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,0	**2,0**	2,0	**2,0**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
II.	Irányított szervek összesen	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,0	**0,0**				
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,0	**0,0**				
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,0	**0,0**				
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,0	**0,0**				

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

[2] Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

[3] Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén 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).

Ellenőrzések

Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[8]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	260,0	260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	11,0	11,0	265,0	265,0	0,0	0,0	265,0	265,0
I. Polgármesteri hivatal 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	10,0	10,0	260,0	260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	11,0	11,0	265,0	265,0	0,0	0,0	265,0	265,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	40,0	40,0	0,0	0,0	40,0	40,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	9,0	220,0	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	5,0	5,0	0,0	0,0	10,0	10,0	225,0	225,0	0,0	0,0	225,0	225,0
ac) Egyéb ellenőrzések[5]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések[6]		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések[7]		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0		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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					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
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																						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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																						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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																						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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
ab) Irányított szerveknél																																					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
b) Soron kívüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																						0,0		0,0		0,0	0,0	0,0

[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. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

[4] 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.

[6] Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

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

[8] Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot 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 tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

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

Tevékenységek

	Önkormányzat neve: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap[5]		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	265,0	**265,0**	0,0	**0,0**	2,0	**2,0**	27,0	**27,0**	0,0	**0,0**	27,0	**16,0**	0,0	**0,0**	189,0	**200,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**
I.	Polgármesteri hivatal összesen	265,0	**265,0**	0,0	**0,0**	2,0	**2,0**	27,0	**27,0**	0,0	**0,0**	27,0	**16,0**	0,0	**0,0**	189,0	**200,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**	0,0	**0,0**	508,0	**508,0**
aa)	Saját szervezetnél	40,0	**40,0**	0,0	**0,0**	2,0	**2,0**	27,0	**27,0**	0,0	**0,0**	27,0	**16,0**	0,0	**0,0**	189,0	**200,0**	0,0	**0,0**	283,0	**283,0**	0,0	**0,0**	283,0	**283,0**
ab)	Irányított szerveknél	225,0	**225,0**	0,0	**0,0**															225,0	**225,0**	0,0	**0,0**	225,0	**225,0**
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**		**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**		**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**
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**
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**
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**

[1] 2. sz. mellékletről 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 megvalósítása[1]

	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.)	**23,0**	**39,0**	**57,0**	**91,9**
I.	Polgármesteri hivatal összesen	15,0	5,0	17,0	**85,0**
1.	*Vagyonhasznosítási Iroda*	**14,0**	**0,0**	**12,0**	**85,7**
2.	*Vagyonhasznosítási Iroda- Gazdálkodási Ügyosztály*	**1,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
3.	*Építésügyi Iroda*	**0,0**	**5,0**	**5,0**	**100,0**
II.	Irányított szervek összesen	**8,0**	**34,0**	**40,0**	**95,2**
1.	*Rákosmenti Mezei Őrszolgálat*	**7,0**	**0,0**	**7,0**	**100,0**
2.	*XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata*	**1,0**	**0,0**	**1,0**	**100,0**
3.	*Napsugár Óvoda*	**0,0**	**13,0**	**13,0**	**100,0**
4.	*Gamesz*	**0,0**	**10,0**	**10,0**	**100,0**
5.	*Cinkotai Huncutka Óvoda*	**0,0**	**11,0**	**9,0**	**81,8**
6.	*Cinkotai Huncutka Óvoda- Gamesz*	**0,0**	**1,0**	**1,0**	**100,0**
7.	*Kerületgazda Szolgáltató Szervezet*	**0,0**	**8,0**	**8,0**	**100,0**

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[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