



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat

Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Rimán Edina jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2013. december 04.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslát a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervének módosítására, Stratégiai ellenőrzési tervére és a 2014. évi ellenőrzési tervére

A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG (NÉV, SZIGNÓ): BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE (ÜGYINTÉZŐ NEVE, SZIGNÓ): MAJERNÉ BOKOR EMESE *Magjerna Bokor Emese*

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *Ja*

JOGI KONTROLL: *Ja*

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi X

Humánszolgáltatási Bizottság véleményezi

Határozati javaslat a bizottság számára:

A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság / Humánszolgáltatási Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények

A belső ellenőrzési feladatellátás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján történik. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája biztosítja a hivatal, a helyi önkormányzat belső ellenőrzését, az önkormányzat által alapított költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzését és megállapodás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete 388/2012. (XI.08.) számú határozat 3.) pontjával jóváhagyta a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervét.

A 2013. évi ellenőrzési terv végrehajtása során a belső ellenőrzés felé irányuló vezetői igények, az önkormányzati feladatellátások átszervezésével történő változások, a belső ellenőri kapacitások tükrében szükségessé vált a 2013. évi ellenőrzési terv módosítása.

ELŐTERJESZTÉS

2013 NOV 26

1800 *5000*

A Bkr. 30.§ (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta a Képviselő-testülete 388/2012. (XI.08.) számú határozat 2.) pontjával jóváhagyott 2013.-2016. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai tervet. A felülvizsgálat eredményeként pontosítások, kiegészítések szükségesek.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az államháztartási útmutatók figyelembevételével, melyet előzetesen a jegyző hagy jóvá.

II. A betervezés indoka

A Bkr. 32.§ (4) pontja szerint jelen előterjesztésben szereplő - a 2013. évi ellenőrzési terv módosítására, a stratégiai terv módosítására és a 2014. évi ellenőrzési tervre vonatkozó – javaslatok jóváhagyásához Képviselő-testület döntése szükséges.

III.-IV. Tényállási adatok és döntés tartalmának részletes ismertetése

a.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervének módosítására

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2013. évi ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőrré, 280 ellenőri munkanapra és 140 nap tartaléknapra volt tervezve. A tartalék napokra soron kívüli vizsgálatok, tanácsadói tevékenységek, képzések és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (tervezés, beszámolás, adminisztrációs) tervezése történt.

Az ellenőrzési terv összesen 9 témakört tartalmazott a következő ellenőrzési típusokkal: 3 db rendszerellenőrzés, 5 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és 1 db teljesítmény ellenőrzés. A tervezett ellenőrzésekből 4 db téma valamennyi költségvetési szervet érintette.

A vezetői megbeszéléseken a belső ellenőrzési vezető tájékoztatást adott a terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről, az alábbiak szerint: 9 ellenőrzésből 4 vizsgálat megvalósul, 2 elkezdődik még ebben az évben, 1 már nem aktualitás.

A belső ellenőrzési vezető javasolta, hogy a 2013. évi tervben szereplő két nem végrehajtott vizsgálat kerüljön át a 2014. évi tervbe.

Egy tervezett témakör vizsgálata, amely a költségvetési szerv (JVSZ) átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére irányult volna, nem került végrehajtásra. Indoka, hogy az ellenőrzési terv jóváhagyását követően az érintett szervezetre vonatkozóan korábban soron kívüli ellenőrzés történt, valamint a költségvetési szerveket érintő pénzmaradvány és beszámoló vizsgálata rá is kiterjedt. Ezen kívül a JVSZ vezetője időközben gondoskodott belső ellenőrzésének működéséről.

A Képviselő-testületi döntés alapján a költségvetési szerv feladatellátása bővült az önkormányzati feladatok átszervezése miatt. A felügyeleti ellenőrzés keretében a belső ellenőrzési kapacitás függvényében vizsgálatát középtávon továbbra is tervezzük.

A tartalék időkeret egy soron kívüli ellenőrzésre és az alul tervezett tanácsadói tevékenységre, a végrehajtott vizsgálatok tervezett időn túli teljesítésére kerültek felülhasználásra. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor a Jóhír Kft.-nél, melyet az ügyvezető által tett bejelentés indukált. A pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat kiterjedt a pénzkezelés szabályozására, az elszámolások zárt rendszerére, a közpénzek szabályszerű felhasználására. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőrzés számos szabályzat véleményezésében vett részt, illetve vezetői döntés előkészítésében vállalt szerepet.

A fentiekben leírtak alapján a belső ellenőrzési vezető összeállította a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi módosított ellenőrzési tervét, melynek előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

Javaslom az *előterjesztés 1. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi módosított ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását.

b.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési tervének 2013-2016. évekre vonatkozó módosítására

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 30.§ (2) bekezdés alapján felülvizsgálta a jóváhagyott 2013.-2016. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervét a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervek, a vizsgálható területek, témakörök, az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok figyelembevételével.

A felülvizsgálat eredményeként a Stratégiai ellenőrzési terv pontosítására, kiegészítésére tett javaslatok:

- A Stratégiai terv 4. pontjában szereplő - A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei - felsorolás második szövegrésze pontosítva *„A belső ellenőrzés keretében történő felügyeleti ellenőrzés módszereinek fejlesztése új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása”*
- A Stratégiai terv 5. pontjában szereplő - A belső ellenőrzés által vizsgálható területek, témakörök – szövegrész pontosítva *„A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerveket, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyongazdálkodókat, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezettekénél.”*

A stratégiai ellenőrzési terv *melléklete* tartalmazza a Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságok listáját, amely módosított igényel a 2013. évi változásoknak (feladatváltozás, alapítói döntések, névváltozások) megfelelően.

- A Stratégiai terv 6. pontjában szereplő ellenőrzési témákat és azok gyakoriságát összefoglaló táblázat sorai pontosítva és kiegészítve:

A táblázat 6. pontjának pontosítása: *Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás, illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata a bevezetés évben, illetve bevezetést követő évben.*

A táblázat 7. é 8. pontokkal kiegészült:

7. A támogatások felhasználásának vizsgálata a kedvezményezettekénél 2 évente

8. Szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátásának vizsgálata 3 évente

A javaslatok a Stratégiai terv struktúráját, a megfogalmazott alapvető célkitűzéseit nem változtatja meg, inkább pontosításokat tartalmaz, amelyeket szükségessé vált átvezetni. Ezek tükrében a Stratégiai ellenőrzési terv 2013-2016. időszaka nem módosul. A stratégiai terv a mellékletben szereplő költségvetési szervekkel, gazdasági társaságokkal kapcsolatos változások tekintetében is aktualizálásra került.

A belső ellenőrzési vezető által összeállított módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Stratégiai ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

Javaslom az *előterjesztés 2. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2013-2016. évekre vonatkozó módosított Stratégiai ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását. A módosított részek aláhúzással kerültek kiemelésre.

c.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda 2014. évi ellenőrzési tervére

A Bkr. 31.§ (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Figyelembe véve a Bkr. 29-32. §-ait, a 2014. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- az önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az önkormányzat, Hivatal és költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek megismerése,
- kockázatelemzés, a szervezet tevékenységét érintő, a folyamatokban rejlő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a 2013.-2016. évre vonatkozó Stratégiai terv felülvizsgálata, a szükséges módosítási javaslatok megtétele,
- az önkormányzati vezetés, a Hivatal szervezeti egységek vezetői által ellenőrzésre, tanácsadásra adott javaslatai és egyéb irányelvek összehangolása a belső ellenőrzési fókusszal,
- a korábbi belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok és intézkedési tervek nem megfelelő végrehajtásai,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési igény, a munkaidőmérleg figyelembevételével,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján,
- a belső ellenőrzési terv javaslatának összeállítása.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során beazonosította és értékelt az önkormányzat és a hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azok a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz, amely a költségvetés tervezésére, szabályszerű felhasználására és az európai uniós források támogatásával megvalósuló fejlesztésekre, a létszámgazdálkodásra, a szabályozási rendszerre, kontrolltevékenységekre, közbeszerzésekre/ beszerzésekre, új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadásra, illetve a gyakorlati megvalósítására, a támogatások felhasználására a kedvezményezetteknel és a szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátására.

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyeket az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozásuk - a Stratégiai tervben rögzítettekkel összhangban – megtörtént.

A Jegyző a tervezés előkészítés időszakában javaslattételi felhívással élt a Hivatal szervezeti egység vezetői felé azon folyamatok ellenőrzésére, amelyben a szabályos működést kockázati tényezők befolyásolhatják.

A belső ellenőrzési éves tervhez a vizsgálandó témák kiválasztása a kockázatelemzés eredménye, a Jegyző, a Hivatal szervezeti egységek vezetői javaslatai, a külső ellenőrzést végzők észrevételei figyelembevételével történt.

A tervezésnél figyelembe kellett venni a jogszabályi kötelezettségként előírt ellenőrzéseket is, mely 2014-ben a - parlamenti, önkormányzati és az európai parlamenti - választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatait jelentik.

A kötelező és a 2013. évből áthozott ellenőrzéseken kívül a kiválasztott témák: az önkormányzat követelés kezelése, a pénzkezelési folyamat vizsgálata, a kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata. Az ellenőrzési terv témáinak kiválasztásakor figyelembe vételre került, hogy a Belső Ellenőrzési Irodának biztosítani kell mind a Hivatal,

mind helyi önkormányzat, mind a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését és a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzését is.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az ellenőrizendő téma összetettségének és az ellenőrizendő szervezetek erőforrás- szükséglet felmérése alapján becsülhető meg, a tervezhető munkaidő alappal összhangban.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkaerő- és munkaidő mérlege két főre (vezető+belső ellenőr) vonatkozóan:

Munkaidő elemek	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	Ellenőri napok száma összesen (belső ellenőrzési vezető+belső ellenőr)
1.Bruttó munkaidő (365 nap -52 sz-52v)	261	261	522
2.Munkaidő alapot csökkentő tényezők:	49	49	98
Fizetett ünnepek	8	8	16
Fizetett szabadság (átlagos)	36	36	72
Átlagos betegszabadság	5	5	10
3.Nettó munkaidő (1.-2.)	212	212	424
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50%)	88	122	210
Tanácsadói tevékenység (10%)	35	10	45
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel, stb. (8 %)	25	10	35
Képzés (6 %)	4	20	24
Soron kívüli ellenőrzés 26%	60	50	110
Összes tevékenység kapacitásigénye			424
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			214
Tartalékidő soron kívüli ellenőrzésre			110
Tartalék idő egyéb tevékenységre			104

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 50%-a (210 ellenőri nap) a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható. Az időkeret 26%-a (110 ellenőri nap) elkülönítésre került soron kívüli vizsgálatokra, a fennmaradó 24% tanácsadói tevékenységre, képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs) fordítható.

Az elmúlt évek során a tanácsadói tevékenység iránti igény folyamatosan nőtt és a tervezési folyamat során konkrét téma javaslatként is megfogalmazásra került, mely utóbbit az új, az államháztartás számviteléről szóló 2014. január 1-jétől hatályos 4/2013.(I.11.) kormányrendelet indukálta. Az új rendszer helyi kialakítása a szabályozások aktualizálását igényli.

A képzésekre szánt idő a következő évben esedékes közigazgatási szakvizsga és a belső ellenőrzési kötelező továbbképzése teljesítésének követelményével függ össze.

A tervezett vizsgálandó témák a kitűzött ellenőrzési célok alapján rendszerellenőrzéssel (2 db), pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéssel (8 db) kerülnek végrehajtásra. A tervezett ellenőrzésekből 3 db téma több ellenőrzött szervezetet is érint.

A fentiek ismeretében és a Bkr. 31.§ (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető által összeállított 2014. évi ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

A Képviselő-testület a 202/2010. (VI.02.) számú határozatában döntött 1 fő belső ellenőr álláshely engedélyezéséről a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálatnál. A határozat alapján a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzését az alkalmazott belső ellenőr látja el az igazgató által elfogadott 2014. évi munkaterv alapján.

A Képviselő-testület a 388/2012. (XI.08.) számú határozat 4.) pontjában fogadta el azon intézkedést, amellyel a költségvetési szervek vezetői gondoskodhatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda helyett. Ezzel összefüggésben is módosult a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján a belső ellenőrzés biztosítása a gyakorlatban megtörtént. A hozzájuk tartozó önállóan működő költségvetési szervek belső ellenőrzése a velük kötött együttműködési megállapodás alapján biztosított.

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrei a Bkr. 32.§ (3) alapján megküldték a 2014.évi ellenőrzési tervüket – Belső Ellenőrzési Irodán keresztül – a jegyző részére. Az előterjesztés 4. számú melléklete tartalmazza az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek – Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat, Józsefvárosi Intézményműködtető Központ, Józsefvárosi Közterület-felügyelet és Városüzemeltetési Szolgálat, Józsefvárosi Családsegítő és Gyermejjóléti Központ és a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat - 2014. évi ellenőrzési terveit.

Javasolom az *előterjesztés 3. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2014. évi ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását.

V. Döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja a jogszabályi kötelezettség és annak céljának teljesítése. Ennek részeként a Képviselő-testület megismeri a már jóváhagyott tervek aktualizálásának okait, a következő évre vonatkozó tervben szereplő azon vizsgálandó témaköröket, melyeket az előkészítő kockázatosnak talált.

A döntésnek pénzügyi hatása nincs.

VI. Jogszabályi környezet

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötvt.) 119. § (4) és (6) bekezdések szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az Mötvt. 119. § (5) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2013. évi módosított belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző
Határidő: 2013. december 31.

2. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2013.-2016. évekre vonatkozó módosított Stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerint.

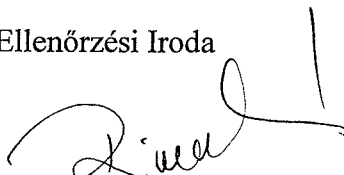
Felelős: jegyző
Határidő: 2016-ig folyamatos

3. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2014. éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző
Határidő: 2014. december 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2013. november 21.



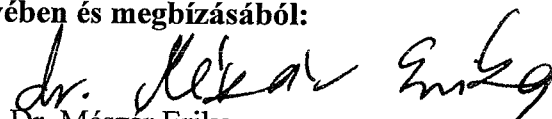
Rimán Edina
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:

Rimán Edina

jegyző

nevében és megbízásából:



Dr. Mészár Erika
aljegyző

2013 NOV 25

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2013. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1. Polgármesteri Hivatal és Intézmények	<p>Tárgy: Az önkormányzat költségvetés tervezési folyamatának a vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a jogszabálynak és belső szabályozási rendnek megfelelően történt-e a költségvetés tervezése, figyelembe vették-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elveit. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, elemzés Vizsgált időszak: 2011. év 2012. év</p>	Indokolatlan többletforrás igények épülnek be a költségvetésbe	Rendszerellenőrzés	2012. évből áthozat 2013. első negyedév	30
2. Intézmények (iskolák, óvodák)	<p>Tárgya: A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e. Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2012. év</p>	A jogszabályi előírások be nem tartásából fakadó hátrányok	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. első negyedév	43
3. Polgármesteri Hivatal és Intézmények	<p>Tárgy: 2012. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a beszámoló leltárral alátámasztott-e, a 2012. évi pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. Kiemelt feladat a JCSGYK utóellenőrzése. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2012. év</p>	A megfelelő leltár hiánya. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó szabályok be nem tartása, szabálytalan pénzfelhasználás	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. első és második negyedév	84
4. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: A közfoglalkoztatottak foglalkoztatási folyamatának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a foglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak, a közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek igénylése és elszámolása megfelelően történt-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2012., 2013. I. félév</p>	A közfoglalkoztatási támogatás igénylésének és elszámolásában rejlő kockázatok.	Teljesítmény ellenőrzés	2013. második negyedév	20

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
5. JóHír Kft	<p>Tárgy: A JóHír Józsefvárosi Média Rendezvény és Galéria Központ Közhasznú Nonprofit Kft. vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a szabályzatai biztosítják-e az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerű felhasználását, teljesíti-e a tulajdonosi célokat és elvárásokat és azokról beszámol-e, a pénz- és értékezelési szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, biztosítja-e az elszámolás zárt rendszerét, a közpénzek szabályszerű felhasználását.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012.01.01.-2013.09.30.</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. harmadik negyedév	43
6. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Projektek, EU-s pályázatok vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, a pénzügyi elszámolás a támogatási szerződésekben és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: aktuális időszak</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. harmadik negyedév	50
7. Kisfalu Józsefvárosi Vagyongazdálkodó Kft	<p>Tárgy: A feladatellátás folyamatának vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat nevében végzett tevékenység pénzügyi lebonyolítása és elszámolása a szerződés szerint, illetve a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p>Módja: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012 év, 2013. I. félév</p>	Nem a szerződés, illetve szabályozás szerinti teljesítés, ebből eredő hátrányok	Rendszerellenőrzés	2013. harmadik és negyedik negyedév	50
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:					320

Budapest, 2013. november 20.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: Rimán Edina
jegyző

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
MÓDOSÍTOTT¹
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2013-2016. ÉVEKRE

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet szerint az alábbi:

A Stratégiai ellenőrzési terv a Józsefvárosi Önkormányzatára, Polgármesteri Hivatalára terjed ki 2013.-2016. évekre vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzéseket határoz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó válaszingázásoket, megállapításokat tartalmaz.

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Az önkormányzat célkitűzéseit, stratégiai céljait a Képvisező-testület által 195/2011.(IV.21.) számú határozattal elfogadott Budapest Józsefváros Önkormányzatának 4 éves Gazdasági programja tartalmazza.

E szerint az elmúlt és az elkövetkező években az önkormányzat fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő költségvetési szervekben és gazdasági társaságokban megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a beruházásokra biztosítható önerő mellett az uniós és állami támogatások elnyerése.

Az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósításához a Polgármesteri Hivatal Minőségirányítási rendszert alakított ki és működtet, Minőségpolitikában rögzíti az irányelveket.

A **belső ellenőrzés stratégiai céljai** igazodnak az önkormányzat 4 éves Gazdasági programjának megvalósításához, biztosítva hosszú távon az önkormányzat által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

A belső ellenőrzés kiemelt stratégiai céljai a következő 4 évre:

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a „jó gyakorlatok” bemutatása és javaslata a vezetők részére,
- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

¹ a módosítások aláhúzással szerepelnek

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv vezetője által a kockázatok kezelésére és tárgyilagosságot megszerzése érdekében kialakított és működtetett folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzat fő céljai megvalósuljanak:

- tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzat belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztésért a Jegyző felelős.

A Belső Ellenőrzési Iroda célja, hogy a Hivatal és az önkormányzat belső kontrollrendszerének továbbfejlesztése érdekében rendszerszemléletű megközelítésű, a belső kontrollrendszer elemeire épülő, összefoglaló értékelésre lehetőséget adó ellenőrzéseket végezzen.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az önkormányzat, a hivatal és a költségvetési szervek fő célkitűzéseinek tükrében.

A kockázati tényezők az alábbiakból tevődnek össze:

- külső környezeti kockázatok: jogi és szabályozási, gazdasági helyzet változásai, infrastrukturális kockázatok, elemi csapás
- belső működési kockázatok:
 - pénzügyi: költségvetés, biztosítás, projekt, beruházás, károkozás-csalás, biztosíték
 - tevékenységi: stratégia, működés, információ, ellenőrzés, hírnév
 - emberi erőforrások: humánpolitika, egészség és munkavédelem.

Eredendő kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a hivatal és önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására. A kockázatok beazonosításra és értékelésre kerültek. A kockázat bekövetkezésének a valószínűségét 1-10 skálán (1 kicsi, 10 nagy), a szervezetre gyakorolt hatását 1-5 skálán (1 kicsi, 5 nagy) értékeltük. A bekövetkezés valószínűségének és hatásának szorzataként kapott pontszámok alapján a kockázatokat magas, közepes, illetve alacsony kockázati kategóriába soroltuk. A kockázatelemzést, az azonosított kockázati tényezőket és azok szervezetre gyakorolt hatását a stratégiai ellenőrzési terv melléklete tartalmazza.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentik. Ezek alapozzák meg a konkrét lépéseket, válaszreakciókat, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a magas, közepes kockázatok, biztosítva ezáltal a hivatal és önkormányzat belső kontrollrendszerének a hatékony működését.

A magas, közepes kockázatok csökkentése érdekében a stratégiai ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési témakörök és prioritások a 6. pontban kerülnek meghatározásra.

4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeinek célja a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés vagy eljárásokhoz való igazodás, az ellenőrzési módszerek és technikák fejlesztésével és alkalmazásával az ellenőrzési munka hatékonyságának növelése.

A fejlesztések keretében az ismeretek aktualizálása és bővítése szükséges, melyek különféle továbbképzéseken való részvétellel valósulnak meg.

Az éves képzési tervek összeállítása az egyéni szakmai fejlesztést, a speciális tudást igénylő és a kötelező szakmai képzések figyelembevételével történik.

A széleskörű, illetve mélységében részletes ellenőrzési és tanácsadási tevékenység iránti igény kielégítéséhez és a belső ellenőrzés hatékonyságának a növeléséhez – kapacitás felmérés alapján - a belső ellenőri létszám növelése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei:

- A belső ellenőrzés keretében történő felügyeleti ellenőrzés módszereinek fejlesztése:
új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények, hasznosulása érdekében az eredmények részletezése az belső ellenőrzés éves beszámolójában.
- A belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

5. SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE (LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK)

A belső ellenőrzés létszám, képzettségi feltételei

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája 2 fő belső ellenőrrel biztosítja az önkormányzat, a hivatal belső ellenőrzését. A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését az önkormányzattal kötött megállapodás alapján végzi.

A belső ellenőrök a kormányrendeletben meghatározott szakirányú szakképzettséggel, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel és a kötelező továbbképzésekről tanúsítvánnyal rendelkeznek.

Jellemzően a speciális tudást igénylő ellenőrzések az informatikai, oktatási, adó ellenőrzésekre külső szakértők, megbízottak igénybevételeével történik.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

A belső ellenőrzésre vonatkozóan a tárgyi feltételek az alábbiak szerint biztosított:

- *Helyiség:* a belső ellenőrzés iroda helyiségei biztosítottak, a helyszíni vizsgálatok ideje alatt a zavartalan munkavégzéshez külön helyiségről kell gondoskodni az ellenőrzötteknek.
- *Gépek, felszerelések:* a belső ellenőr a Hivatal által biztosított számítógépet, irodai eszközöket, telefont, internetet, elektronikus jogtárat használja.
- *Információs igények biztosítása:*
 - a vezetői értekezletek, a Képviselő-testületi üléseken való részvétel, a Jegyzővel történő személyes megbeszélések,
 - a Hivatal közös hálózati meghajtóján létrehozott szervezeti tudásbázis (ügyintézt könnyítő információs és adatbázis)
 - szakkönyvek, szakmai kiadványok a Saldo Zrt.-től
 - szakmai megbeszélések, továbbképzések, a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumán (BEMAFOR)

útján történik.

A belső ellenőrzés által vizsgálható területek, témakörök

A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerveket, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyonkezelőket, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknél.

A stratégiai ellenőrzési terv melléklete tartalmazza a Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságainak listáját.

6. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

A stratégiai ellenőrzési terv prioritásai és az ellenőrzések gyakorisága a hivatali és önkormányzati feladatellátáshoz kitűzött célok értékelése és a tevékenységek kockázatelemzése alapján kerül meghatározásra. Koncentrálva a pénzügyi, tevékenységi és az emberi erőforrás magas, közepes kockázataira a belső ellenőrzés középtávon az alábbi ellenőrzési témákat - a megadott gyakorisággal - tervezi vizsgálni:

Ssz.	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés gyakorisága
1.	A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, a beszámoló készítése	évente
2.	A beruházások, projektek összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése	2 évente
3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, béren kívüli juttatások	2 évente
4.	Jogszabályok, helyi szabályozások (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása, kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos (minden vizsgálat során)
5.	A kötelezettségvállalások alakulása, külső szolgáltatók igénybevétele, közbeszerzési/beszerzési eljárások lefolytatása.	évenként
6.	<u>Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás, illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata</u>	<u>bevezetés évben, illetve bevezetést követő évben</u>
7.	<u>A támogatások felhasználásának vizsgálata a kedvezményezetteknel</u>	<u>2 évente</u>
8.	<u>Szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátásának vizsgálata</u>	<u>3 évente</u>

A környezeti változások figyelembe vételével törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek, az ellenőrzési igények és lefedettségek teljesítésére. A vizsgálatok során rendszerellenőrzések, teljesítményellenőrzések alkalmazása a cél, melyek az ellenőrzött területek átfogóbb értékelését biztosítják.

Mellékletek:

Kockázatelemzés

Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságainak listáját.

Budapest, 2013. november 20.

Készítette: Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta:
Rimán Edina jegyző

KOCKÁZATELEMZÉS

			Bekövetkezés			A belső ellenőrzés az alábbi prioritásra és témára helyezi vizsgálatainak súlyát.				
Kockázat típusok		Kockázati tényezők	Valószínűsége	Hatása	Pontszám	Kockázati tényező értékelése	Sorrend	Ellenőrzés témaköre	Ellenőrzés gyakorisága	
			1...10	1...5						
			a	b	c=a*b	M/K/A				
Külső kockázatok	1.	Jogi és szabályozási rendszer változása	Jogszabályok és szabályok többszöri módosításai változtatják a feladatok, tevékenységek folyamatos ellátását, átszervezések.	8	4	32	M			
	2.	Gazdasági környezet változása - monetáris	A hitelek kamatainak a változása, infláció	7	5	35	M			
	3.	Gazdasági környezet változása - fiskális	Adórendszer változása	7	5	35	M			
	4.	Infrastrukturális	A nem megfelelő vagy hibás infrastruktúra megakadályozhatja a feladatellátását.	4	3	12	A			
	5.	Elemi csapás	Tűz, árvíz vagy egyéb katasztrófák hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére.	2	2	4	A			
Pénzügyi kockázatok	6.	Költségvetési	A tevékenység ellátásánál forrás hiány - a forrás egy részének a befolyása bizonytalan, előre pontosan nem számítható, a gazdasági körülmények befolyásolják.	8	5	40	M	1.	A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, a beszámoló készítése.	évente
	7.	Károkozások - csalás	Szabálytalanság észlelésének a hiánya.	5	4	20	K			
	8.	Biztosítások elmaradása	A biztosítás elmulasztása, nem érvényesítése. Szerződésben felelősségvállalás, garancia, jóállás hiánya	4	3	12	A			

	9.	Projekt, Beruházási	Nem megfelelő döntések meghozatala, a beruházások nem teljesülnek költségvetési vagy funkcionális határidőre	8	5	40	M	2.	A beruházások, projektek összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése	2 évente
	10.	Biztosíték	A tartalékforrás tervezése és a (költségvetési tartalék) nem megfelelő felhasználása.	6	5	30	K	5.	A kötelezettségvállalások alakulása, külső szolgáltatók igénybevétele, közbeszerzési/beszerzési eljárások lefolytatása.	évente
Tevékenységi kockázatok	11.	Stratégiai	A stratégiai tervek felülvizsgálatának, aktualizálásának elmulasztása. Az átszervezések kockázatelemzés, hatástanulmányok nélküli megvalósítása.	5	5	25	K	6.	Az új tevékenységek, folyamatok megszervezésének vizsgálata/	mindenkori átszervezés követő év
	12.	Működési	A célokkal való azonosulás hiánya. A nem megfelelő szabályozási környezet kialakítása.	7	5	35	M	4.	Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása	folyamatos
	13.	Információs	A döntések előkészítésének, elbírálásának elhúzóda. Az ismeretek illetve azok áramlásának hiánya a vezetői, ügyintézői szintek között	5	4	20	K			
	14.	Ellenőrzés	A kontrollok hiánya vagy megbízhatósága nem megfelelő	5	5	25	K	4.,7.,8.	Kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése <u>A támogatások felhasználása a kedvezményezetteknel</u> <u>Szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzati feladatellátás</u>	folyamatos/ 2 évente 3 évente
	15.	Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki.	6	3	18	K			
forrás kockázatok	16.	Humánpolitikai	A szükséges számú, megfelelő képzésű személyi állomány	7	5	35	M	3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, béren kívüli juttatások	2 évente
	17.	Egészség és munkavédelem	Nem megfelelő munkakörülmények kialakítása	4	4	16	A			

A Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságok

Intézmények/ gazdasági társaságok	Áht. 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzésről a költségvetés szerv vezetője köteles gondoskodni.		<p>I. Áht. 70.§ (1) bekezdése szerint az irányító szerv - képviselő-testület - belső ellenőrzést végezhet.</p> <p>II. Áht. 27.§(2) A helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala gondoskodik. A helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatok a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezik.</p>	Mötv. 119. § a (3) és (4) bekezdések szerint:	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet hatálya kiterjed 1.§ (2) bekezdés szerint:
	belső ellenőr alkalmazásával	Hivatal belső ellenőrzései szervezete	<p>I. a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,</p> <p>b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,</p> <p>c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, és</p> <p>d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.</p>	<p>(3)A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.</p> <p>A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.</p>	<p>a) az Áht.3-ában felsoroltakra (helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács, és az előbb felsoroltak által irányított költségvetési szervek)</p> <p>b) a fentiekben felsorolt szervek által alapított vagyonkezelő szervezetekre</p>
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK					
I. Polgármesteri Hivatal + helyi nemzetiségi önkormányzatok		x	I.a), b) c) II.szerint		a) szerint
II. Józsefvárosi Intézmény-működtető Központ+13 óvoda	x		I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint

1. TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
2. Gyerek-Virág Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
3. Kincskereső Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
4. Várunk Rád Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
5. Napsugár Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
6. Koszorú Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
7. Hétszínvirág Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
8. Mesepalota Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
9. Pitypang Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
10. Szivárvány Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
11. Szászorszép Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
12. Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
13. Katica Bölcsőde és Napközi Otthonos Óvoda			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
III. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ +1 ÖM költségvetési szerv (volt JCsGyk+Őszirózsa)	x		I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint

2. Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék + 7 telephely			I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
IV. Józsefvárosi Közterület-felügyelet és Városüzemeltetési Szolgálat	x		I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
V. Józsefvárosi Parkolás – üzemeltetési Szolgálat	x		I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
VI. Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat	x		I.a), b) c)	(4) szerint	a) szerint
KÖZFELADATRA ALAPÍTOTT SZERVEZETEK					
I. Józsefvárosi Média, Rendezvény és Galéria Központ Közhasznú Nonprofit Kft.			I.c)+d) szerint		
II. Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Közhasznú Nonprofit Kft.			I.c)+d) szerint		
III. Bárka Józsefvárosi Színház és Kulturális Nonprofit Kft. – folyamatban van az államrészére való átadása			I.c)+d) szerint		
IV. Józsefvárosi Közösségi Házak Nonprofit Kft.			I.c)+d) szerint		
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK					
I. Kisfalu Józsefvárosi Vagyongazdálkodó Kft.			I.d) szerint		
tulajdonos: 100% Józsefvárosi Önkormányzat					

II. Rév8 Zrt. Józsefvárosi Rehabilitációs Részvénytársaság			I.d) szerint		
tulajdonos: 60,9% Józsefvárosi Önkormányzat+39,1% Fővárosi Önkormányzat					
III. Pollack téri Közterületfejlesztő és- hasznosító Kft			I.d) szerint		
tulajdonos/szavazat: 51,1% (163 sz.)Józsefvárosi Önkormányzat+48,9% (156 sz) Pollack Mihály téri Mélygarázs BKÜ Kft					
IV. RVF Józsefvárosi szolgáltató Kft			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		
tagok/szavazat:51% (30 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49% (49 sz.) RFV Regionális FBTSZ Nyrt.					
V. Corvin Medical Alkalmazott Orvostudományi Fejlesztő Kft. "v.a."			Végelszámolás alatt van		
tagok:5% Józsefvárosi Önkormányzat + 60% KPS Invest Kft + 11% InnoCluster Kft +24% Futureal Holding Vagyonkezelő Zrt.					
VI. Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Kft.			I.d) szerint		
tagok/szavazat:50,1% (901 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49,9% (899 sz.) Futureal Delta					

Kft					
VII. Mikszáth 4. Egészségügyi Szolgáltató és Ingatlanhasznosító Kft.					
tagok/szavazat:51% (147 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49% (153 sz.)Value Kereskedelmi és Szolg. Kft.			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		
VIII. Józsefvárosi Egészségközpont Ingatlanfejlesztő és Ingatlanhasznosító Kft.					
tagok/szavazat: 7,4% (153 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 92,6% (1927 sz) GEOROSCO Medical Kft.			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		

* A 2009. évi CXXII. törvény 1.§. a) bekezdése szerint : köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány **különbön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,**

b) **többségi befolyás:** az olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - **rendelkezik,** azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egésként kell figyelembe venni,

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2014. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)	Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint
1. Helyi nemzeti önkormányzatok, civil szervezetek, gazdasági társaságok	<p>A 2013. évi ellenőrzési tervből áthozott vizsgálatok</p> <p>Tárgy: Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a céljelleggel nyújtott támogatások a rendeltetésnek megfelelően kerültek-e felhasználásra.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012 év, 2013. év</p>	A nem megfelelő kontroll tevékenység és bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. első negyedév	45	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
2. Költségvetési szervek	<p>A 2013. évi ellenőrzési tervből áthozott vizsgálatok</p> <p>Tárgy: Adóbevallás folyamatának vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően történt-e az ÁFA, a rehabilitációs hozzájárulás és a cégautó bevallás készítése</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012 év, 2013. év</p>	A bevallások megbízhatóságának nyomon követhetőségében és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. első- második negyedév	35	Felügyeleti ellenőrzés
3. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgya: A parlamenti választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>Módja: tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2014. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. második negyedév	5	Hivatal belső ellenőrzése
4. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgya: Az Európai parlamenti választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.</p> <p>Módja: tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2014. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. második negyedév	5	Hivatal belső ellenőrzése

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)	Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint
5. Polgármesteri Hivatal, költségvetési szervek és köztulajdon levő gazdasági társaságok	Tárgya: Az önkormányzat követelés kezelése Cél: annak a megállapítása, hogy a kintlévőségek időben történő behajtására a szükséges intézkedések megtörténnek-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2013. év, 2014. év	A tervezett bevételek nem megfelelő teljesülése, többlet kiadások keletkezésében rejlő kockázat.	Rendszerellenőrzés	2014. máso-dik-harma-dik negyedév	50	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
6. Költségvetési szervek	Pénzkezelési folyamat vizsgálata (házipénztár, banki átutalás) Cél: annak a megállapítása, hogy megfelelően biztosított-e a pénzkezelés szabályozása és annak a betartása. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2013.,2014. év	A helyi szabályozások be nem tartása és a szabálytalan kifizetésekben rejlő kockázatok	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. harmadik negyedév	35	Felügyeleti ellenőrzés
7. Polgármesteri Hivatal	Tárgya: Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módja: adatbekérés, tételes Vizsgált időszak: 2014. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2014. negyedik negyedév	5	Hivatal belső ellenőrzése
8. Polgármesteri Hivatal	Tárgya: Kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a folyamat megfelelően szabályozott-e, az új jogszabályi elvárásokhoz igazodik-e. Módja: adatbekérés, tételes Vizsgált időszak: 2013. év,2014. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Rendszerellenőrzés	2014. negyedik negyedév	30	Hivatal belső ellenőrzése
Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:					210	

Budapest, 2013. november 20.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: Rimán Edina jegyző

JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
1.	Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2013. évi feladatok teljesítéséről			2014. első negyedév	2 munkanap
2. Pénzügyi osztály	<u>Tárgya:</u> könyvelési átsorolások törvényi előírásainak ellenőrzése <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a könyvelés megfelelően állt-e át az új jogszabályi előírásokra, és helyesen alkalmazzák-e az államháztartási sajátosságokat? <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2014. 1.negyedév	A 4/2013. (I.11.) 307/2013.(VIII.14.) Új korm.rendeletek 36 és 38. /2013. NGM rendeletek alkalmazása	Számviteli rendszer	2014. első negyedév	8 munkanap
3.	Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása	Évenkénti rendszeres feladat a jogszabály változások követése okán		2014. második negyedév	4 munkanap

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 1/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2010.09.01.

JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
4. Pénzügyi osztály	<u>Tárgya:</u> Pénzkezelés vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a JESZ pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, mind a házi pénztár, mind a bankszámla forgalom vonatkozásában, továbbá az új könyvelési rendszerben megfelelően történik-e a pénzmozgások könyvelése. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2014.év	Jogszabályi előírások betartása.	Pénzügyi, és szabályszerűségi ellenőrzés	2014.második negyedév	8 munkanap
5. Humánpolitikai osztály	<u>Tárgya:</u> A megbízási szerződések, helyettesítés, túlóra, ügyelet elszámolások vizsgálata <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a megbízási szerződésekkel történő foglalkoztatás és a különféle nem rendszeres kifizetések a jogszabályoknak megfelelő-e. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2014.év	2013. évi ellenőrzések kapcsán felmerült kérdések megválaszolása	szabályszerűségi ellenőrzés	2014. harmadik negyedév	8 munkanap
6. JESZ	2015. évi ellenőrzési terv készítése			2014.negyedik negyedév	2 munkanap

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 2/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2010.09.01.

JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
7. Pénzügyi osztály és anyaggazdálkodási csoport	<u>Tárgya:</u> Számviteli és analitikus nyilvántartások vizsgálata <u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy az analitikus (tárgyi eszköz, készlet) nyilvántartások a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelőek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e. <u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés <u>Vizsgált időszak:</u> 2014. 1-3. negyedév	A számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendeletbe nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés, a készlet-gazdálkodásra vonatkozóan utóellenőrzés	2014. negyedik negyedév	8 munkanap

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó ellenőrzési napok száma:
Soron kívüli ellenőrzési és tanácsadási napok száma:
Összes ellenőrzési napok száma:


40 ellenőrzési nap
8 ellenőrzési nap
48 ellenőrzési nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

Dátum: 2013.11.03.

Készítette:


Jónásné Penner Agnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Dr. Koroknai András
főigazgató

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 3/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2010.09.01.

Józsefvárosi Intézményműködtető Központ
1082 Budapest, Baross utca 84.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1. sz. melléklet

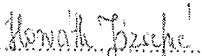
2014. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Hétszínvirág Napközi Otthonos Óvoda	2013. évi intézmény változásokat tartalmazó munkaügyi dokumentációk vizsgálata	A munkaügyi feladatok megvalósulása.	szabályszerűségi	2013.	Személyi anyagok rendezése nem történt meg, munkaköri leírások nem készültek el, a kiadott feladatok nem kerültek végrehajtásra.	25	2014.02.10- 2014.03.14.
2.	Németh László Általános Iskola	Pénzkezelési folyamatok, bank- és pénztár ellenőrzése	Az intézmény pénzkezelési folyamatának ellenőrzése	szabályszerűségi, pénzügyi	2013.	A jogszerűtlen pénzbeszedés, pénzkifizetés elégtelen működéshez vezethet, a gazdálkodási és pénzkezelési jogszabályoknak, illetve a helyi szabályzatoknak nem megfelelően történik a pénzkezelés.	25	2014.03.24- 2014.04.28.
3.	Józsefvárosi Intézményműködtető Központ	A leltározási tevékenység ellenőrzése. A leltár készítés és a leltározási folyamat ellenőrzése a mérleg sorokkal való egyezőségig	2013. évi beszámolót alátámasztó leltárak ellenőrzésén keresztül annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűségi	2013.	A szabályzattól eltérő leltározás vagyonvesztést okozhat.	30	2014.05.05- 2014.06.13.


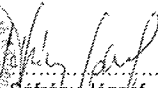
Sorszám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
4.	Mesepalota Napközi Otthonos Óvoda	Bérfizetést megalapozó dokumentumok vizsgálatának ellenőrzése	A szabályozások vagy folyamatos változásuk követése a mindennapi gyakorlat módosításával oldható meg.	szabályszerűségi	2013-2014.	A feladatok nem kerülnek végrehajtásra, belső kontrollrendszer továbbfejlesztése nem történt meg.	10	2014.06.23-2014.07.04.
5.	TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda	Az intézményi belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	2014. évi intézményi belső szabályzatok alapján készült feladatok végrehajtásra kerültek-e	rendszer-szemléletű	2014.	Áht. és ávr. előírásainak betartása nem valósul meg, a szabályzatban foglalt feladatok nem kerülnek végrehajtásra.	10	2014.09.01-2014.09.12.
6.	Katica Bölcsőde és Napközi Otthonos Óvoda	Munkaruha, védőruha juttatás	Munkaruha juttatás költségvetési tervezése, szabályozása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	szabályszerűségi, pénzügyi	2014.	Nem került megfelelően kialakításra a munka- és védőruha ellátás rendje, belső kontrollrendszer nem megfelelően működik.	14	2014.11.24-2014.12.11.
Tervezett ellenőrzés összesen:							114	

Budapest, 2013. november 05.

Összeállította:


 Horváth Józsefné
 belső ellenőr

Jóváhagyta:



 Safrány József
 igazgató

Józsefvárosi Családsegítő és Gyermekjóléti Központ
1081 Budapest Népszínház utca 22.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2014. év

Budapest, 2013. november 5.


Váradi Gizella
Intézményvezető




Szűcs Ferenc
Belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési terv szerkezete és tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

Az ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe vételre került, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, valamint az előző ellenőrzés megállapítása, továbbá az intézmény működése szempontjából magas kockázatot jelentő tényezők. Az éves terv összeállításánál a korábbi évek ellenőrzéseinek nyilvántartása, a nyilvántartások alapján elkészített elemzés eredménye került felhasználásra.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A 2013. évre elkészített ellenőrzési terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm rendeletben foglaltak szerint került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusait, az ellenőrzött szervezeti egységet, valamint az ellenőrzés tervezett ütemezését és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe vételre került a kockázatelemzés eredménye, valamint a rendelkezésre álló erőforrás. Kiemelt kockázati szempont az intézményi pénzkezelés szabályozottsága, az intézményi vagyon védelme.

Sor- szám	Kockázati tényező	Alacsony		Közepes		Magas
		1.	2.	3.	4.	5.
1.	Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem				x	
2.	Költségvetés tervezés		x			
3.	Könyvvezetés			x		
4.	Pénzkezelés					x
5.	Költségvetési beszámolás			x		

A 2014. évre elkészített kockázatelemzés alapján a magas kockázatot mutató területek a következők:

- 1) Pénzkezelés
- 2) vagyongazdálkodás, vagyonvédelem

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak ellátásához szükséges feltételek rendelkezésre állnak mind az intézménynél, mind a belső ellenőrzési feladatot ellátó személynél.

c) A tervezett ellenőrzések felsorolása:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Kockázati tényezők	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Költségvetési bankszámlán lebonyolított forgalom ellenőrzése	2014. év kiválasztott hónap Annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2014. I. n.év	5	4 nap
2.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás	2013. év Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása, dokumentálása, értékcsökkenése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2014. II. n.év	4	4 nap

3.	Házipénztár ellenőrzés	2014. év kiválasztott hónap A házipénztári bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2014. II. n.év	5	4 nap
4.	Gondozottaktól beszédett térítési díjak ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszédett térítési díjak kezelése megfelelő-e, valamint határidőben befizették-e az intézmény házipénztárába, bankszámlájára	Pénzügyi ellenőrzés	Telephelyek, önállóan működő intézmények	2014. I-IV. n.év	5	6 nap
5.	Leltározási tevékenység ellenőrzése	2014. év Annak megállapítása, hogy megfelelően	Pénzügyi ellenőrzés	Telephelyek, önállóan működő	2013. IV. n.év	4	6 nap

		biztosított-e az intézményi vagy védelme		intézmények			
6.	Tanácsadói tevékenység						10 nap
7.	Soron kívüli ellenőrzés						4 nap

Ellenőrizendő folyamatok, tevékenységek vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek / előzetesen megállapított szakértői napok /
1. A 2014. évi költségvetési tervezés megalapozottságának ellenőrzése	<p>Cél: a működési bevételek és kiadások miként hatnak a Szolgálat finanszírozására</p> <p>Tárgya: a finanszírozás és a finanszírozandó szakmai feladatok összhangjának áttekintése és értékelése</p> <p>Módszere: a szakmai feladatok ellátásának a pénzügyi feltételeinek részletes felmérése munkalap mélységig</p> <p>Időszak: 2014. január</p>	<p>1. A feladattöbbletből eredő általános kockázat csökkentése.</p> <p>2. A finanszírozási bizonytalanságból eredő kockázat.</p> <p>3. A finanszírozás és a szakmai ellátandó feladatok nem teljes összhangjából fakadó esetleges kockázat.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	2014. január 1 - 2014. január 20-ig	7 ellenőri nap
2. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet által előírt új ÁHSZ bevezetéséből kötelezően előírt feladatok ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletben foglaltak miként valósult meg</p> <p>Tárgya: hatályos jogszabály</p> <p>Módszere: dokumentum ellenőrzés</p> <p>Terjedelem: a vonatkozó Korm. rendelet által leírtak betartása, bevezetése, számítógépes alkalmazása</p> <p>Időszak: 2014. folyamatos</p>	<p>1. A Korm. rendeletben foglaltak ismerete vezetői és beosztotti szinten.</p> <p>2. Felkészülés az új Áhsz-re az átfordításhoz szükséges feladatok ismerete és az átfordítással kapcsolatos feladatok elvégzése.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. I. –II. negyedév	15 ellenőri nap

Dejorn

Ellenőrizendő folyamatok, tevékenységek vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek / előzetesen megállapított szakértői napok /
<p>3. A Józsefvárosi Közterület-felügyelet és Városüzemeltetési Szolgálat szervezeti változásából eredő feladatok ellenőrzése</p>	<p>Cél: a Felügyeleti Szerv által elrendelt szervezeti változások ítemes végrehajtása a Felügyeleti vezető által összeállított és az Igazgató által jóváhagyott ítemterv alapján</p> <p>Tárgya: szervezeti változás és a feladátbővítés lebonyolítása</p> <p>Módszere: dokumentum ellenőrzés</p> <p>Terjedelme: a Városüzemeltetési Szolgálatot érintő feladatok végrehajtása</p> <p>Időszak: 2014. I. negyedév</p>	<p>1. A működés szabályozás biztonsága</p> <p>2. A bővülésből eredő részfeladatok megfelelő végrehajtása (dokumentálás, szerződések aktualizálása, az átvétellel kapcsolatos bizonylatolás, az új feladatok finanszírozási igényének részletes felmérése</p>	<p>Rendszer ellenőrzés</p>	<p>2014. I. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap</p>
<p>4. A gépjárművek üzemeltetésének átfogó vizsgálata</p>	<p>Cél: a gépjárművek és a gépnapló vezetésére kötelezett gépek teljesítmény és üzemanyag felhasználási adatainak, valamint a menetlevelek a gépnaplók, az üzemanyag felvételezések ellenőrzése</p> <p>Tárgya: a gépjárműpark szabályos és hatékony működésének ellenőrzése</p> <p>Módszere: dokumentum ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2014. augusztus</p>	<p>1. A gép-, és gépjármű üzemeltetési szabályzat megléte, illetve az abban foglaltak megvalósulásának ellenőrzése.</p> <p>2. A vonatkozó hatályos jogszabályok betartása, valamint a Szolgálatra vonatkozó szabályanyagok előírásának betartatása.</p> <p>3. A gépnaplók előírás szerű vezetésének biztosítása, a leadott menetlevelek pontos kitöltése, a gépjárművek üzemanyag fogyasztásának felülvizsgálata, jelentős megtakarítások, illetve túlfogyasztás esetén</p>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>2014. augusztus 4-től 18-ig</p>	<p>6 ellenőri nap</p>

Beprmb

Ellenőrizendő folyamatok, tevékenységek vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek / előzetesen megállapított szakértői napok /
5. Humánpolitika, munkaügy Humánpolitika, munkaügy	Cél: A személyügyi nyilvántartások ellenőrzése Tárgya: Módszere: dokumentum ellenőrzés Terjedelem: Időszak: 2014. november	1. Besorolások ellenőrzése 2. Betöltött munkakör tartalma és gyakorlati ellátásának viszonya, létszám-gazdálkodás vizsgálata 3. Pótlékfolyósítás feltételei, megállapítás indokoltsága	Rendszer ellenőrzés	2014. november 3-tól 19-ig	8 ellenőri nap
6. A Józsefvárosi Közterület-felügyelet és Városüzemeltetési Szolgálat szabályozottsága, a szabályzatok aktualizálása az időközi jogszabályváltozások miatt	Cél: annak megállapítása, hogy a működési folyamatok szabályszerű működését milyen szabályzatok biztosítják, azok mennyiben felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben meghatározott szabályozások a Szolgálatra vonatkozó sajátosságok megfeleltetése Módszere: dokumentum ellenőrzés Terjedelem: gazdálkodást érintő szabályzatok Időszak: 2014. december	1. Aktualizálás elmaradt, a szabályzatok nem követik a jogszabályi változásokat. 2. A szabályzatok nem fedik le a gazdálkodási folyamatokat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. december 03-tól 20-ig	7 revizori nap

R. P. M.

Ellenőrizendő folyamatok, tevékenységek vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek / előzetesen megállapított szakértői napok /
<p>7. 2013. évi belső ellenőrzés megállapításainak realizálása</p> <p>Gazdasági Hivatal</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés 2011. évi vizsgálatai során feltárt hiányosságok realizálása az intézkedési tervekben foglaltaknak megfelelően történt-e</p> <p>Tárgya: Intézkedési tervekben foglaltak realizálásának ellenőrzése</p> <p>Módszere: beszámoltatás, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Terjedelem: realizálás folyamata</p> <p>Időszak: 2013.</p>	<p>1. Intézkedések megtétele elmaradt</p> <p>2. Nem az intézkedési tervben foglaltak valósultak meg</p> <p>3. Részleges realizálás</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2014. IV. negyedév</p>	<p>10 ellenőri nap</p>
<p>8. Tanácsadói tevékenység</p> <p>A tanácsadás témájától függően egyes érintett folyamatok, vagy tevékenységek</p>	<p>- Kockázatelemzés áttekintése esetleges aktualizálás céljából, utasítás tervezetek, és egyéb anyagok véleményezése, javaslatok, elemzések a vezetés részére stb.</p> <p>- Jogszabályváltozások miatti tanácsadás</p> <p>- A formája lehet írásbeli, szóbeli, megbeszélésen való részvétel, stb.</p>	<p>- A tanácsadással összefüggő területen megjelenő kockázatok megszüntetésére vagy csökkentésére irányul.</p>		<p>A feladatok a vezetés igénye szerint kerülnek meghatározásra, illetve ütemezésre</p>	<p>4 ellenőri nap</p>

Régeny

Ellenőrizendő folyamatok, tevékenységek vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek / előzetesen megállapított szakértői napok /
9.) Soron kívüli ellenőrzések.	<u>Célja:</u> Alapvetően soron kívüli ellenőrzésekre, tartalékolts ellenőrzési kapacitás. <u>Módszere:</u> Elrendelés szerint. <u>Tárgya:</u> Nem várt eseményeknek megfelelően kerül meghatározásra.	Az újonnan jelentkező, vagy újonnan megismert kockázatok az „alap”, események alapján kerülnek meghatározásra.	A vizsgálat tárgyának megfelelően kerül meghatározásra	Elrendelés szerint	6 ellenőri nap
Összesen:					73 ellenőri nap
10.) Továbbképzés	Könyvvizsgálói kamara által szervezett oktatás				3 ellenőri nap
Mindösszesen:					76 ellenőri nap

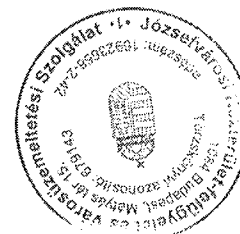
Budapest, 2013. november 7.

Készítette:


Szép Tamás
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Ács Péter
igazgató



**Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat
Éves ellenőrzési terve
2014. évre vonatkozóan**

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
 - Információ gyűjtés az ellenőrzési stratégiát és kiemelten a 2014. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez
 - Stratégiai terv a 2014.-2017. évekre vonatkozóan
 - Jelentés a Józsefvárosi Közterület-felügyelet szabályzatainak felülvizsgálatáról
 - Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Belső Ellenőrzési Irodája által a Jegyző 18-8/2013. számú és a Belső Ellenőrzési Irodavezető 18-8-3/2013. számú megbízása alapján lefolytatott pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés jelentése

2. A tervezett feladatok felsorolása, az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (1 fő / nap)
1.	Belső Ellenőrzési Könyv felülvizsgálata				2014. első negyedév	25 munkanap
2.	Dokumentációk vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a jogszabályok által előírt szervezeti szabályzatok határidőben elkészültek-e, illetve a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e. <u>Módjai:</u> adatbekérés <u>Időszak:</u> aktuális állapot	Jogszabályi változások, átszervezés	Szabályszerűségi	2014. második negyedév	30 munkanap
3.	2013. évi beszámoló és pénzmaradvány	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. <u>Módjai:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2013 év	Átszervezés, feladatelvonás, személyi változás	Pénzügyi és szabályszerűségi	2014. harmadik negyedév	50 munkanap

4.	Integrált pénzügyi rendszer	Cél: a használt pénzügyi informatikai rendszerek szabályozottságának vizsgálata a FUVÉ rendszer kiépítettségének belső ellenőri értékelése. Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Időszak: aktuális állapot	Átszervezés, informatikai fejlesztés	Rendszerellenőrzés	2014. negyedik negyedév	50 munkanap
5.	2015. évi ellenőrzési terv készítése					5 munkanap
Összesen:						160 munkanap

3. A tanácsadói tevékenységhez; a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás 90 munkanap.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2013. november 25.	Dátum: 2013. november 25.
<i>Ópájas Abillék</i>	<i>[Signature]</i>
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>