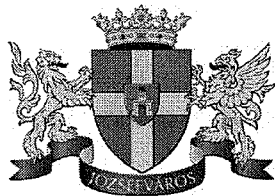


7/2



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Danada-Rimán Edina jegyző tartós távollétében dr. Mészár Erika aljegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2015. december 03.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai tervére és a 2016. évi ellenőrzési tervére

A napirendet nyílt/zárt ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE: MAJERNÉ BOKOR EMESE IRODAVEZETŐ *Mojné*

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *pl: j*

JOGI KONTROLL: *W. M. K.*

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

DANADA-RIMÁN EDINA JEGYZŐ
TARTÓS TÁVOLLÉTÉBEN

Dr. Mészár Erika
DR. MÉSZÁR ÉRIKA
ALJEGYZŐ

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi

Emberi Erőforrás Bizottság véleményezi

Határozati javaslat a bizottság számára: A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

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

ERKÉLT

2015 NOV 25 18:20 BG

ellenőrzését és együttműködési megállapodás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

a.) *Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési tervére a 2016-2019. évekre vonatkozóan*

A belső ellenőrzési vezető - a Bkr. 30.§ (2) bekezdés szerint - felülvizsgálta a 2013.-2016. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Iroda Módosított Stratégiai tervét, melyet a Képviselő-testület a 448/2013. (XII.04.) számú határozattal hagyott jóvá.

A felülvizsgálat a tevékenységek kockázatelemzésén, az önkormányzati célkitűzéseken alapult. A felülvizsgálat eredményeként a belső ellenőrzési vezető javasolta egy új stratégiai ellenőrzési terv készítését a következő négy évre, amely összhangban van a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat új Gazdasági programjában és közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervében megfogalmazott célkitűzésekkel.

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerint az új stratégiai terv 2016-2019. évekre vonatkozó időszakra az eddigi belső ellenőrzési célkitűzések figyelembevételével, változatlan struktúrával készült.

Kiegészítésre kerültek a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiája, az ellenőrzések prioritása és gyakorisága. Az önkormányzat stratégiai célkitűzéseinek változása, az aktuális, 2015. évben kötelező és önként vállalt feladatok ténye, a szervezeti változások a belső ellenőrzés kockázatelemzésének eredményét is módosította. Változott a kockázati tényezők értékelése, például a hitelek kamataiból, inflációból eredő kockázatok magasból közepessé; az átszervezések miatti kockázatok közepesből magassá váltak; nőtt a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége a személyi állomány mennyiségi és minőségi összetételének negatív változásai, a fluktuáció, a nem megfelelő kontrollok hiánya miatt.

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

- A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiája kiegészítve az alábbi szövegrésszel „a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával a stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra, valamennyi vizsgálható szervezetre terjedjenek ki”.
- A belső kontrollrendszer általános értékelése kiegészítve a belső kontrollrendszer elemeinek értékelésével
- A belső ellenőrzés fejlesztési tervének egyes elemei pontosítva az alábbi szövegrésszel: "belső ellenőrzési módszerek, új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása, különösen a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az adott támogatások felhasználásának és elszámolása terén”
- Az ellenőrzési témákat és azok gyakoriságát összefoglaló táblázat sorai pontosítva és kiegészítve:
 - ellenőrzési témaként felvételre került a kapott támogatás kezelése,
 - a szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátásának vizsgálata a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának vizsgálatára módosult
 - a közbeszerzések, beszerzési eljárások vizsgálata nem külön témaként, hanem az adott vizsgált témánál kerül vizsgálatra
- A stratégiai ellenőrzési terv *mellékletét* képező, a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági

társaságok listája a 2014-2015. évi változásoknak (feladatátszervezés, alapítói döntések: megszüntetések, egybeolvadások, névváltozások) megfelelően módosult.

Az új stratégiai terv előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

Javasolom az *előterjesztés 1. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2016-2019. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását.

b.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda 2016. évi ellenőrzési tervére

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban - az államháztartási útmutatók figyelembe vételével - összeállítsa a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet a jegyző előzetes jóváhagyását követően a Képviselő-testület hagy jóvá.

Figyelembe véve a Bkr. 29-32. §-ait, a 2016. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- az önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az önkormányzat, Hivatal, költségvetési szervek és nemzetiségi önkormányzatok 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 Módosított Stratégiai terv felülvizsgálata, a felülvizsgálat eredményétől függően, annak módosítása vagy új készítése,
- az önkormányzati vezetés, a Hivatal szervezeti egységeinek 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 végrehajtásainak összegyűjtése,
- 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, hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azoknak a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz - a stratégiai terv szerint -, amely a költségvetés tervezésére, szabályszerű felhasználására (kötelezettségvállalások alakulására) és az európai uniós források támogatásával megvalósuló fejlesztésekre, a létszámgazdálkodásra, a szabályozási rendszerre, kontrolltevékenységekre, közbeszerzésekre/ beszerzésekre, új tevékenységek, folyamatok megszervezésére, illetve a gyakorlati megvalósítására, a támogatások felhasználására a kedvezményezetteknel és a kötelező és önként vállalt feladatok ellátására terjed ki.

A Jegyző a tervezés előkészítés időszakában javaslattételi felhívással élt a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői felé azon folyamatok jelzésére, amelyekben a bekövetkező kockázati tényezők hatásai befolyásolhatják a szabályos működést.

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 kockázatelemzés eredményét a következő táblázat foglalja össze:

Folyamatok	Folyamat kockázatelemzésének pontszáma, kockázatosságának értékelése	Az ellenőrzés gyakorisága stratégiai tervvel összhangban	Ellenőrzési tervhez javaslat, magyarázat
1) Humán erőforrás gazdálkodási folyamat (Fluktuáció, Képzések, Közfoglalkoztatás, Egyéb juttatások)	431/Magas	2 évente	A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése (új feladat a 2014. évi átszervezést követően)
2) Tervezési tevékenységek folyamata (Költségvetés tervezése)	423/Közepes	évente	A konkrét téma ellenőrzésekor, ahol a költségvetés végrehajtása, teljesítése is vizsgálati pont, ott tervezési folyamatot is érinteni kell az ellenőrzés során.
3) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok (Szerződés kötés, kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítések igazolása, Érvényesítés, Utalványozás, nyilvántartás)	423/Közepes	évente	2015. évben a kötelezettségvállalások vizsgálata történik
4) Számviteli, elszámolási folyamat (Főkönyvi és analitikus könyvelés, Leltározási tevékenység, Selejtezési tevékenység, Évközi és éves beszámolók, Bizonylati rend és bizonylatkezelés)	473/Magas	évente	A követeléskezelés ellenőrzése a számviteli elszámolásokat, leltározást is érintette a hivatalt és az önkormányzatot tekintően. Egyéb téma vizsgálatok érintjük a számviteli elszámolásokat is.
5) Pénzügyi folyamat (Házipénztár kezelése, Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás (támogatás, adóbevétel, egyéb bevétel)	311/Közepes	évente	Követeléskezelés és a kötelezettségvállalások vizsgálata részben érintette ezt a folyamatot a 2015. évben a hivatalt és az önkormányzatot.
6) Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek (Beruházások, felújítások, Karbantartások, javítások, Közbeszerzési eljárás)	503/Magas	2 évente	A kifizetéseket, mint kulcs folyamat a vizsgálatok állandó fókusz pontja, ami beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységet is érint. A 2016. évi tervben szereplő kötelező és önként vállalt feladatok ellenőrzése esetén is kitérünk a fenti témakörre.
7) Önkormányzat által benyújtott Európai Unió pályázatok (Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása)	438/Közepes	2 évente	Az adott vizsgált témakör esetén, ha uniós pályázati forrás van, akkor erre is kitér a vizsgálat.
8) Vagyongazdálkodási feladatok (Vagyonnyilvántartás, Vagyon hasznosítása, Köztulajdonban levő gazdasági társaságok)	532/Magas	2 évente	2015. évi tervben már szerepelt a vagyon nyilvántartásának ellenőrzése, a 2016. évi tervbe bekerült a köztulajdonban levő gazdasági társaság vizsgálata
9.) Önkormányzati támogatások (Döntés a támogatás odaítéléséről, A támogatás elszámolása, A támogatások nyilvántartása és közzététele)	589/Magas	2 évente	A közfeladat ellátásra (kulturális, közművelődés, stb.) biztosított támogatások felhasználásának vizsgálata indokolt, mivel átszervezés történt 2014. évben a feladatellátó gazdasági társaságoknál.

Az ellenőrzési terv összeállítása során szempont volt, hogy a Belső Ellenőrzési Irodának biztosítani kell mind a hivatal, mind a helyi önkormányzat, mind a helyi önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is.

További szempont, hogy 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 -52sz-52v)	261	261	522
2.Munkaidő alapot csökkentő tényezők:	47	45	92
Fizetett ünnepek (jan1,márc15.húsvét, pünkösd, nov1)	5	5	10
Fizetett szabadság (átlagos)	37	35	72
Átlagos betegszabadság	5	5	10
3.Nettó munkaidő (1.-2.)	214	216	430
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (55%)	74	160	234
Tanácsadói tevékenység (7%)	25	7	32
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel, adminisztráció stb. (10 %)	35	10	45
Képzés (3%)	6	6	12
Soron kívüli ellenőrzés (25%)	74	33	107
Összes tevékenység kapacitásigénye			430

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 55%-a (234 ellenőri nap) a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható. Az időkeret 25%-a (107 ellenőri nap) elkülönítésre került soron kívüli vizsgálatokra, a fennmaradó 20% tanácsadói tevékenységekre, képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs).

Az elmúlt évek során a tanácsadói tevékenység iránti igény folyamatosan nőtt. A tervezési folyamat során két konkrét témában merült fel tanácsadási igény, a civil és egyéb szervezetek támogatása szabályozási rendszerének módosításában és a közterület-felügyelet pénzügyi elszámolásainak a pontosításaiban. Ezen kívül ad hoc módon is történik tanácsadás, amely általános tevékenységként jelenik meg a tervezésben.

A képzésekre szánt idő a szakmai tudás fenntartását és továbbfejlesztését biztosítja.

A 2016. évi ellenőrzési terv tervezett témái a kitűzött ellenőrzési célok alapján rendszerellenőrzéssel (1 db), pénzügyi-szabályszerűségi, (2 db), szabályszerűségi (1db) és 1 db teljesítmény ellenőrzési típussal kerültek megtervezésre. A tervezett ellenőrzéseknél egyes témák több ellenőrzött szervezetet is érint.

A 2016. évi ellenőrzési terv tartalmaz olyan vizsgálati témakört, amely a 2015. évi tervből áthozott. Ilyen az *önkormányzat - kötelező feladatellátásra - költségvetésből nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának vizsgálata*, mely az ellenőrzött szerv gazdasági forma átalakulása és feladatok átszervezése miatt nem került végrehajtásra. Új témakörök az *üdültetés (pl. oktatási-nevelési intézmények számára üdülő, gyermektábor működtetése, időskorúak pihenésének biztosítása), mint önként vállalt önkormányzati*

feladatellátásnak a vizsgálata, a belső kontrollrendszer működtetésének értékelése (JESZ), a közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése.

A helyi nemzetiségi önkormányzatokat érintő vizsgálati témakör a beszerzési eljárások megfelelőségének vizsgálata.

A fentiek ismeretében és a Bkr. 31.§ (4) és a 32.§ (1) bekezdései szerint a belső ellenőrzési vezető által összeállított 2016. évi ellenőrzési terv – az előterjesztés 2. számú melléklete - előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

A Tisztelt Képviselő-testület a 202/2010. (VI.02.) számú határozatában döntött a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat szervezetén belül 1 fő belső ellenőr álláshely engedélyezéséről. A határozat alapján a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzését az alkalmazott belső ellenőr látja el az igazgató által elfogadott 2016. évi munkaterv alapján.

A Képviselő-testület a 388/2012. (XI.08.) számú határozat 4.) pontjában fogadta el azon intézkedést, amellyel az önkormányzat által fenntartott 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. Ennek megfelelően a költségvetési szervek vezetői biztosítják a belső ellenőrzést.

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrei a Bkr. 32.§ (3) alapján megküldték a 2016. évi ellenőrzési tervüket – a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül – a jegyző részére. Az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza a költségvetési szervek – Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat (JESZ), Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (JSZSZGYK) és a hozzárendelt költségvetési szervek 2016. évi ellenőrzési terveit.

II. A betérjesztés indoka

Az Mőtv.119.§ (5) bekezdés és a Bkr. 32.§ (4) bekezdése szerint jelen előterjesztésben szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2016. évi ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatok jóváhagyásához Képviselő-testület döntése szükséges.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja a jogszabályi kötelezettség és annak céljának teljesítése. A Képviselő-testület megismeri a következő évre vonatkozó tervben szereplő azon vizsgálandó témaköröket, amelyekhez kapcsolódó folyamatokat az előkészítő kockázatosnak talált.

A döntésnek pénzügyi hatása nincs.

IV. Jogszabályi környezet

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 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 a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet tartalmazza.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése 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 2016-2019. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: 2019-ig folyamatos

2. jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2016. évi ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. december 31.

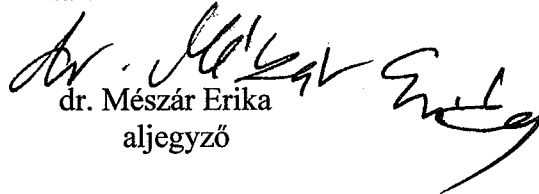
A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2015. november 23.

Danada-Rimán Edina

jegyző

tartós távollétében



dr. Mészár Erika

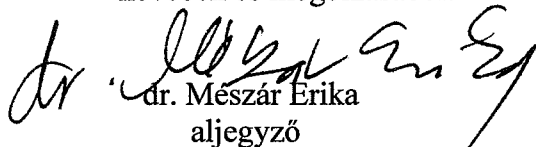
aljegyző

Törvényességi ellenőrzés:

Danada-Rimán Edina

jegyző

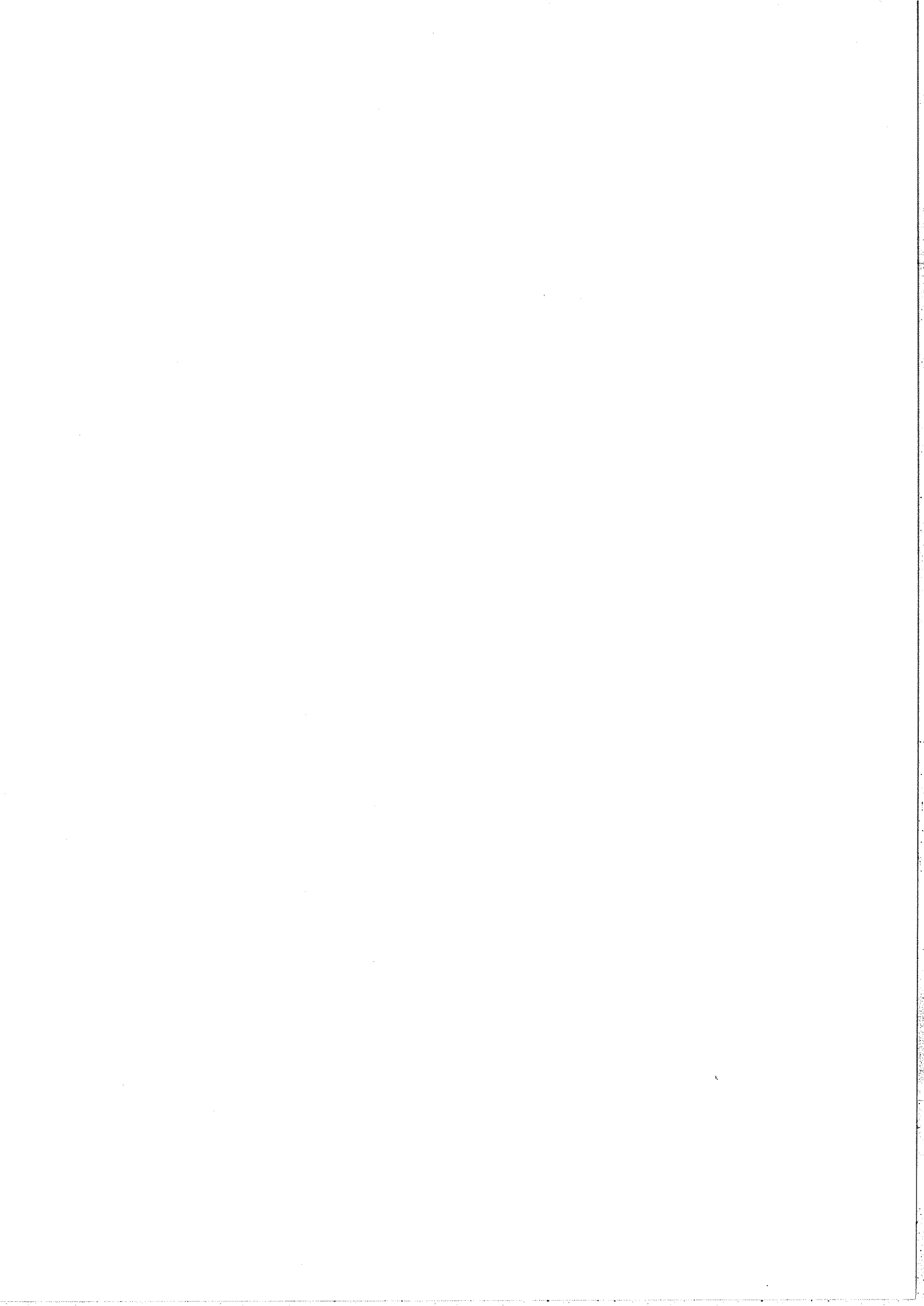
nevében és megbízásából:



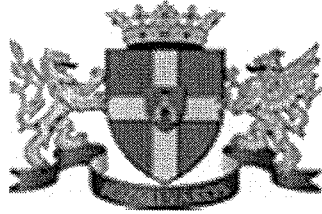
dr. Mészár Erika

aljegyző

2015 NOV 24



**BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**



**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2016-2019. ÉVEKRE**

Jóváhagyta:

Danada-Rimán Edina jegyző
tartós távollétében

dr. Mészár Erika
dr. Mészár Erika aljegyző



TARTALOMJEGYZÉK

- I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK**
- II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE**
- III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK**
- IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV**
- V. SZÜKSÉGES ERŐFORRÁSOK FELMÉRÉSE (LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG, TÁRGYI FELTÉTELEK)**
- VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA**

MELLÉKLETEK

KOCKÁZATELEMZÉS

A JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL ALAPÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
ÉS TULAJDONI RÉSZESEDÉSÉVEL MŰKÖDŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK LISTÁJA

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

A Stratégiai ellenőrzési terv a Budapest Józsefvárosi Önkormányzatra, Polgármesteri Hivatalára (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra terjed ki 2016-2019. évekre vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzéseket határoz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó válaszingyintézkedéseket, megállapításokat tartalmaz.

I. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Az önkormányzat fő céljait, stratégiai céljait a Képviselő-testület által 104/2015.(IV.16.) számú határozattal elfogadott Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefváros Önkormányzatának 2014-2019. évekre szóló Gazdasági Programja, valamint a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terve tartalmazza.

Az előző időszak kitűzött céljai alapján elnyert eredmények figyelembevételével a Budapest Józsefvárosi Önkormányzatnak Józsefváros hangsúlyos gazdasági fejlődése érdekében **legfontosabb céljai:**

- a kerületben élő polgárok, az itt dolgozó vállalkozások gyarapodása, gazdasági tevékenységük bővülése, hosszú távú stabilitásuk megteremtése,
- az önkormányzat feladatai ellátásának teljes körű, jó színvonalon való végrehajtása, önként vállalt feladatainak megvalósításához szükséges vagyoni értékének a megőrzése, növelése, a vagyonelemek alakítása, hogy az támogassa az egyensúlyos és hosszú távon a biztonságos közszolgálat ellátását.

A fő célokhöz kapcsolódóan a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat **stratégiai célokat** tűzött ki és programokat fogadott el: a családokra épülő kerületi társadalom, a vállalkozásokra építő kerületi gazdaság, közbiztonság, közterületek, lakókörnyezet, stabil önkormányzat.

A fentiekben meghatározott célok megvalósításához a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat elkészítette a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét vagyonelemenként: kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló nemzeti vagyoni, korlátozottan forgalomképes törzsvagyon, üzleti vagyoni, adópolitika.

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal az önkormányzat célkitűzéseinek, terveinek megvalósításához belső kontrollrendszert és Minőségirányítási rendszert működtet, Minőségpolitikában rögzíti az irányelveket.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- az önkormányzat és a hivatal valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai igazodnak az önkormányzat 4 éves Gazdasági Programjának és vagyongazdálkodási tervének a megvalósításához, biztosítva hosszú távon az önkormányzat és hivatal által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai céljai a következő 4 évre:

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a felügyelt 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 stratégia 4 éves ciklusa alatt a vizsgálatok valamennyi kulcsfontosságú folyamatra terjedjenek ki, a megfelelő ellenőrzési típus kiválasztásával,
- a stratégia 4 éves ciklusa alatt valamennyi vizsgálható szervezet érintve legyen,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

A felsorolt hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére is érvényes.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv vezetője által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság 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, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztésért a Jegyző felelős.

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

A hivatal, helyi önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszer elemeinek általános értékelése:

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik alapító okirattal, Képviselő-testület által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal, az előírt követelményekkel.

Az Önkormányzat rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott gazdasági programmal és vagyongazdálkodási tervvel, és a Képviselő-testület megalkotta a szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendeletet.

A Jegyző elkészítette a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködési feltételeket rögzítő megállapodás tervezetét, mely az önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok részéről elfogadásra kerültek.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és helyi nemzetiségi önkormányzatok külön-külön rendelkeznek számviteli politikával és ahhoz kapcsolódó számviteli szabályzatokkal (pénzkezelési szabályzat, leltározási, értékelési és számlarend).

A Jegyző szabályozta a hivatal és az önkormányzat szabálytalanságok kezelésének rendjét, tervezet szinten a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan is elkészült.

A Polgármesteri Hivatal alapfolyamatokra vonatkozóan rendelkezett ellenőrzési nyomvonalakkal, melyeket évente felülvizsgál és a hiányzó folyamatokra vonatkozóan az újakat elkészíti.

A Polgármesteri Hivatal dolgozói – az eddig vizsgált témakörök alapján - rendelkeznek munkaköri leírással, a köztisztviselők teljesítményértékelése az előírt formában készül el.

A Képviselő-testület elfogadta a köztisztviselőkre vonatkozó Etikai Szabályzatot.

Kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal kialakította kockázat kezelési rendszerét, melyet a minőségirányítási rendszerdokumentáció keretében szabályozott, kockázatkezelés eljárás címen. A kockázatok azonosításával, elemzésével, nyilvántartásával és nyomon követésével összefüggő feladatokért a kockázatkezelési felelős felel.

A kiemelt kockázatot jelentő csalás, korrupció kezelésére vagyonyilatkozatra való kötelezettek körét a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatai tartalmazzák.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek részeként biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésével kapcsolatban a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetés tervezése, a beszerzések lebonyolítása, a vagyonhasznosítási tevékenység és támogatások elszámolása vonatkozásában. Az adott folyamatok szabályozásakor rögzítésre kerülnek a konkrét kontrolltevékenység felelőse, annak módja.

A kulcskontrollokra (teljesítés-igazolás, érvényesítés) vonatkozó szabályozás részleteit a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre és teljesítés igazolásra vonatkozó eljárási rend tartalmazza, mely külön készült a hivatalra, önkormányzatra és nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan. A polgármester, a jegyző, az elnök írásban felhatalmazták és kijelölték a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, a teljesítésigazolásra jogosult személyeket. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személyek rendelkeztek a jogszabályban előírt végzettséggel és számviteli képesítéssel.

A Közszolgálati Szabályzat rendelkezik a munkakör átadás-átvételéről és annak dokumentálásáról.

Információ, kommunikáció

A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában rögzítésre került a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendje. Külön szabályzat készült az adatvédelmi és adatbiztonsági eljárásokról. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az informatikai rendszerének használatának szabályozásáról.

Az iratok iktatásával, az iratforgalom dokumentálásának, nyilvántartásának, selejtezésének, megsemmisítésének rendjét Iratkezelési Szabályzat szabályozza.

Monitoring rendszer

A Polgármesteri Hivatal szervezeti tevékenységének és a célok elérésének nyomon követésére szolgáló eljárásokat, eszközöket, mutatószámokat, beszámolási kötelezettségeket a Monitoring Stratégiában rögzítette.

A hivatal, az önkormányzat és nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszerének működéséről a controlling referens éves beszámolót készíti, amely alapján a jegyző nyilatkozatban értékeli a belső kontrollrendszer minőségét és szükség esetén további fejlesztéseket ír elő.

Az Önkormányzat igénybe vesz könyvvizsgálót a költségvetés, zárszámadás felülvizsgálatára. A hivatal, önkormányzatot, nemzetiségi önkormányzatot érintő külső ellenőrzés nyilvántartását a Belső Ellenőrzési Iroda vezeti a szakmai szervezeti egységek adatszolgáltatási alapján.

A monitoring rendszer részét képező belső ellenőrzést az operatív tevékenységtől függetlenül a jegyző külön szervezeti egységként közvetlen az alárendeltségébe utalva kialakította, biztosítva a szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel. A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Stratégiai tervet, az éves ellenőrzési terveket, az éves jelentéseket és összeállította az összefoglaló éves jelentéseket.

III. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az önkormányzat, a hivatal és a felügyelt 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 kockázatokat, 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.

IV. 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, valamint a kötelező belső ellenőrzés szakmai és köztisztviselői 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 ellenőrzési módszerek, új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása, különösen a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál, valamint az adott támogatások felhasználásának és elszámolása terén,
- az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények, hasznosulása érdekében az eredmények részletezése az belső ellenőrzés éves beszámolójában,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

V. 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 nemzeti 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 igénybevételével 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 (ügyintézés könnyítő információs és adatbázis)
 - szakkönyvek, szakmai kiadványok a Saldo Zrt.-től
 - szakmai megbeszélések, továbbképzések, a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumán (BEMAFOR) útján történik.

VI. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK ÉS AZ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított és felügyelt költségvetési szerveket, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági

társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyonkezelőket, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezetteknel.

A stratégiai ellenőrzési terv *melléklete* tartalmazza a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listáját.

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 a kapacitás függvényében:

Ssz.	Ellenőrzési téma	Ellenőrzés gyakorisága
1.	A költségvetés tervezése, előirányzat felhasználása, a működéshez pénzügyi fedezet biztosítása, kapott támogatások és bevételek teljesítése, a beszámoló készítése	évente
2.	A beruházások, projektek összeállítása, jóváhagyása, majd megvalósítása és az elért eredmények értékelése	2 évente
3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
4.	Jogszabályok, helyi szabályozások (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása, közbeszerzések, beszerzési eljárások, kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos (minden vizsgálat során)
5.	A kötelezettségvállalások alakulása, külső szolgáltatók igénybevétele	folyamatos (minden vizsgálat során)
6.	Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás és illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata	bevezetés évben, illetve bevezetést követő évben
7.	Az adott támogatások odaítélése és elszámolási rendszerének vizsgálata	2 évente
8.	Kötelező és önként feladatok ellátásának vizsgálata	2 évente

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

VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

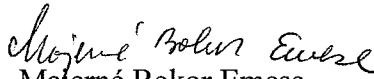
A Módosított Stratégiai ellenőrzési terv a 2013-2016. évekre vonatkozóan hatályát veszti, helyébe 2016. január 1-jével a 2016-2019. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terv lép.

MELLÉKLETEK:

Kockázatelemzés

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listája.

Budapest, 2015. november 19.


Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

KOCKÁZATELEMZÉS

Kockázat típusok			Kockázati tényezők	Bekövetkezés			Kockázati tényező értékelése	A belső ellenőrzés az alábbi prioritásra és témára helyezi vizsgálatának súlyát.		
				Valószínűsége	Hatása	Pontszám		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	5	40	M	4.	A közbeszerzési törvény változása miatt a közbeszerzések, beszerzések vizsgálata hangsúlyt kap	folyamatos az adott témakörnél
	2.	Gazdasági környezet változása - monetáris	A hitelek kamatainak a változása, infláció	5	5	25	K			
	3.	Gazdasági környezet változása - fiskális	Adópolitika	8	5	40	M	1.	Bevételek teljesítése, hátralékok csökkentése	évente
	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, kapott támogatások	évente
	7.	Károkozások - csalás	Szabálytalanság észlelésének a hiánya.	5	4	20	K	4.	Kontrolltevékenységek szabályozása és betartása	folyamatos az adott témakörnél
	8.	Biztosítások elmaradása	A biztosítás elmulasztása, nem érvényesítése. Szerződésben felelősségvállalás, garancia, jótállás 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	folyamatos az adott témakörnél
Tevékenységi kockázatok	11.	Stratégiai	A stratégiai tervek felülvizsgálatának, aktualizálásának elmulasztása. Az átszervezések kockázatelemzés nélküli megvalósítása.	8	5	40	M	6.	Az új tevékenységek, folyamatok megszervezésének vizsgálata	mindenkori átszervezést követő év
	12.	Működési	A célokkal való azonosulás hiánya. A nem megfelelő szabályozási környezet, az adott támogatások odaitélése és elszámolási rendszerének kialakítása, a kötelező és önként vállalt feladatok nem megfelelő ellátása	7	5	35	K	4.,7.,8.,	4. Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása 7. A támogatások vizsgálata 8. A kötelező és önként feladatok vizsgálata	4.folyamatos 7. 2 évente 8. 2 évente
	13.	Információs	A döntések előkészítésének, elbírálásának elhúzódása. Az ismeretek illetve azok áramlásának hiánya a vezetői, ügyintézői szintek között	5	4	20	K	4.	Szabályozás (kialakítása és aktualizálása) és a rendelkezések betartása	folyamatos
	14.	Ellenőrzés	A kontrollok hiánya vagy megbízhatósága nem megfelelő	7	5	35	K	4.	Kontrolltevékenységek szabályozása és azok betartása, intézkedések nyomon követése	folyamatos
	15.	Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki.	6	3	18	K			
	16.	Humánpolitikai	A szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány, fluktuáció	8	5	40	M	3.	Létszámgazdálkodás, fluktuáció, egyéb juttatások	2 évente
Emberi erőforrás kockázatok	17.	Egészség és munkavédelem	Nem megfelelő munkakörülmények kialakítása	4	4	16	A			

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és tulajdoni részesedésével működő gazdasági társaságok listája

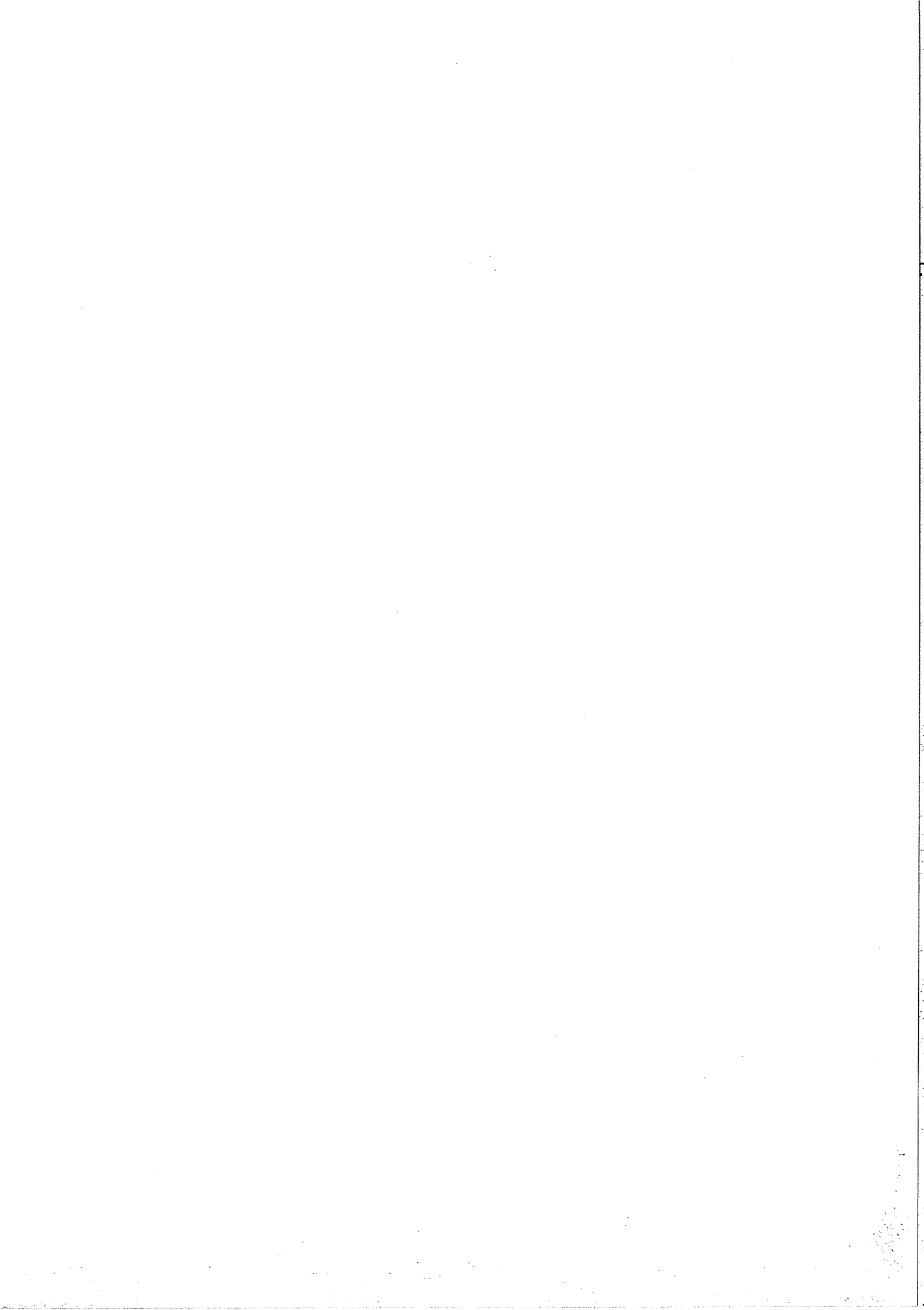
Költségvetési szervek/ gazdasági társaságok	Áht. 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzésről a költségvetés szerv vezetője köteles gondoskodni.		Áht. 70.§ (1) bekezdése szerint az irányító szerv - képviselő-testület - belső ellenőrzést végezhet. a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél, b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonekezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, 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.	Mötv.119.§ (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet hatálya kiterjed 1.§ (2) bekezdés szerint: a) az Áht.3-ábán felsoroltakra (helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, jogi személyiségű társulás, térségi fejlesztési tanács, és az előbb felsoroltak által irányított költségvetési szervek) b) a fentiekben felsorolt szervek által alapított vagyonekezelő szervezetekre
	belső ellenőr alkalmazásával	Hivatal belső ellenőrzési szervezete			
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK					
I. Polgármesteri Hivatal + helyi nemzetiségi önkormányzatok		x			a) szerint
II. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ			a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint	a) szerint
III. Napraforgó Egyesített Óvoda +14 tagóvoda	x		a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint	a) szerint
IV. Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék			a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint	a) szerint
V. Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat			a) + b) szerint	Mötv.119.§(4) szerint	a) szerint
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK					
100% -os önkormányzati tulajdon					
I. Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Közhasznú Nonprofit Kft.			c)+d) szerint		
II. Józsefvárosi Közösségeiért Nonprofit Zrt.			c)+d) szerint		
III. Józsefvárosi Gaz-			c)+d) szerint		

dálkodási Központ Zrt.					
100% alatti önkormányzati tulajdon					
IV. Rév8 Zrt. Józsefvárosi Rehabilitációs Részvénytársaság					
tulajdonos: 60,9% Józsefvárosi Önkormányzat+39,1% Fővárosi Önkormányzat			d) szerint		
V.. Pollack téri Közterületfejlesztő és Hasznosító Kft. „fa”					
tulajdonos/szavazat: 51,1% (163 sz.)Józsefvárosi Önkormányzat+48,9% (156 sz) Pollack Mihály téri Mélygarázs BKÜ Kft			Felszámolás alatt van		
VI. RVF Józsefvárosi szolgáltató Kft					
tagok/szavazat:51% (30 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49% (49 sz.) RFV Regionális FBTSZ Nyrt.			Nem köztulajdonban levő gazdasági társaság *		
VII. Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Kft. „v.a.”					
tagok/szavazat:50,1% (901 sz.) Józsefvárosi Önkormányzat + 49,9% (899 sz.) Futureal Delta Kft			Végelszámolás alatt van		
VIII. 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 *		

IX. 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 **külön-külön 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 egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást.



JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2016. 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. Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Közhasznú Nonprofit Kft./Tulajdonosi döntést követően a feladatot ellátó szervezet	Tárgy: Az üdültetés (pl. oktatási-nevelési intézmények számára üdülő, gyermektábor működtetése, időskorúak pihenésének biztosítása), mint önként vállalt önkormányzati feladatellátásnak a vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a feladatellátás megszervezése és az önkormányzat által biztosított forrásfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2014.év, 2015. év	Még nem vizsgált témakör, szervezet	Teljesítmény ellenőrzés	2016.I. negyedév	40	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
2. Józsefvárosi Közösségeiért Nonprofit Zrt.	Átírat a 2015. évi tervből Tárgy: Az önkormányzat - kötelező feladatellátásra - költségvetésből nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a nyújtott támogatás rendeltetészerűen került felhasználásra és elszámolásra a közfeladatot ellátó részéről Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2014. év, 2015.év	Feladat átszervezésekből eredő kockázatok	Pénzügyi-szabályszerűségi	2016. I. és II. negyedév	59	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
3. Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat	Tárgy: A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése Cél: annak a megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2014. év, 2015. év	Az utolsó vizsgálat óta eltelt idő és még nem vizsgált témakör	Rendszerellenőrzés	2016. II. negyedév	60	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
4. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy az adható juttatások szabályozása megtörtént-e, a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően történt-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2015. év	Feladat átszervezésből eredő kockázat (költségvetési szervtől a hivatalba került a feladat)	Pénzügyi-szabályszerűségi	2016. III. negyedév	30	Hivatal belső ellenőrzése
5. Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok	Tárgy: A beszerzési eljárások megfelelőségének vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően a szabályozás megtörtént-e, biztosított-e a szabályozás és a gyakorlat közötti összhang Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2015.év	helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása	Szabályszerűségi	2015.IV. negyedév	45	Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése
Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:					234	

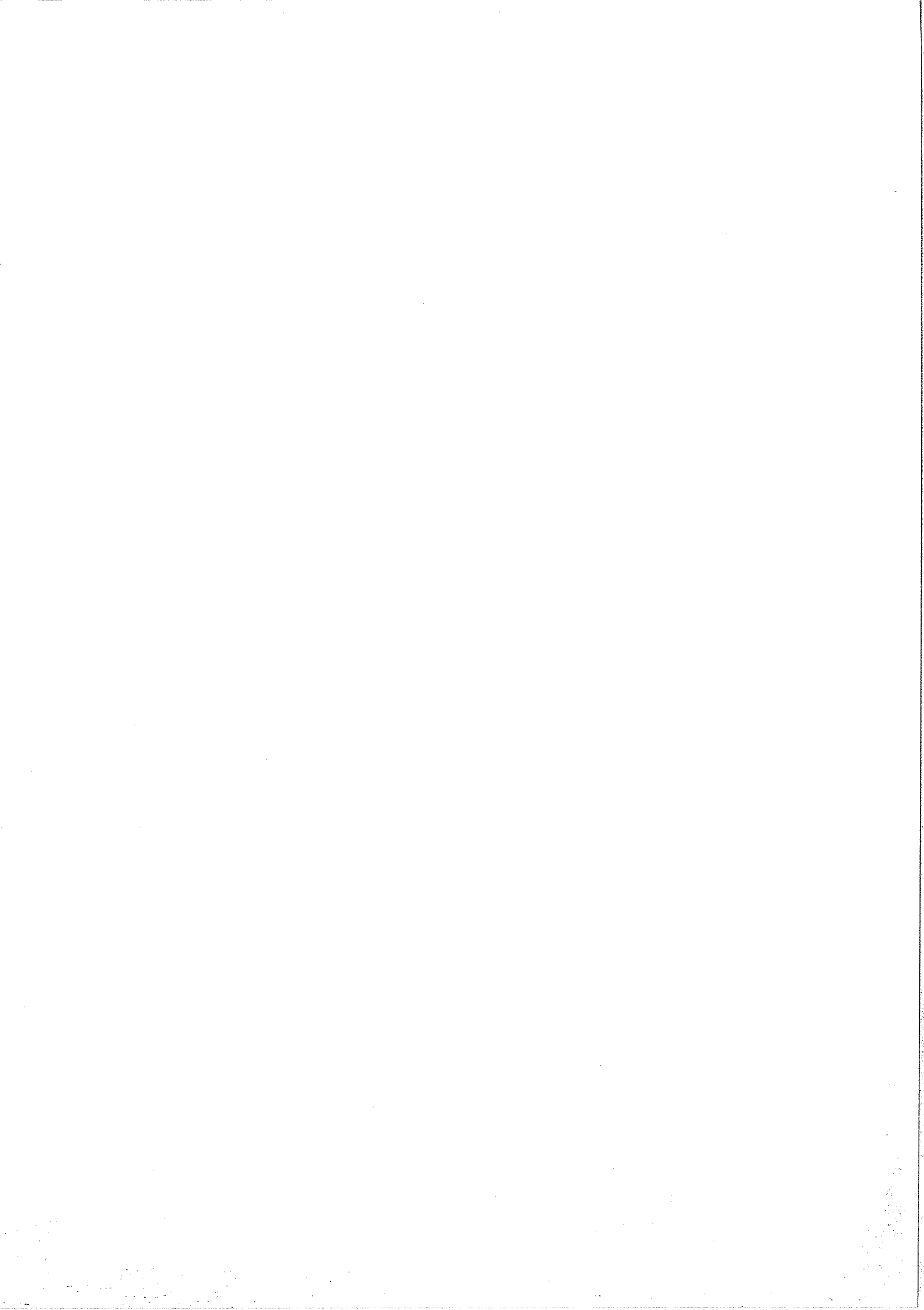
Budapest, 2015. november 19.

Készítette: *Majerné Bokor Emese*
Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: Danada-Rimán Edina jegyző
tartós távollétében
Dr. Mészár Erika
Dr. Mészár Erika aljegyző

Dr. Mészár Erika

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal
* Aljegyző 1. *



előterjesztés 3. sz. melléklete

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



Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat 2016. évi belső ellenőrzési terve

Dátum: 2015. november 16.

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

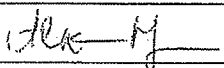
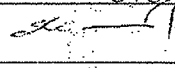
Oldalszám: 1/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2016.01.01

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

	Készítette	Ellenőrizte	Jóváhagyta
Név:	Almási Ibolya	nem releváns	Dr. Koroknai András
Beosztás:	belső ellenőrzési vezető		főigazgató
Aláírás:			
Dátum:	2015.11.16		2015.11.18

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 2/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2016.01.01

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

3. 2016. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése

Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
	2015. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés			2016. február 15.	3
	Kockázatelemzés elkészítése a stratégiai tervhez szervezeti egységek bevonásával			2016. március 31.	5
	Belső ellenőrzési stratégiai terv készítése 2016-2019. évekre			2016. április 30.	5
	2017. évi ellenőrzési terv készítése			2016. november 15.	5
	Tanácsadás és Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre 20 % (mértéke 10-30 % között szokásos)				10

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 7/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2016.01.01

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

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
1.	Gazdasági Igazgatóság, Humánpolitikai Osztály, Titkárság	<p><u>Tárgy:</u> A belső kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének vizsgálata (különös figyelemmel a belső szabályzatok meglétére)</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezet belső kontrollkörnyezete megfelelően kialakításra került-e és működtetése segíti-e a szervezet céljainak, feladatának ellátását?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, vezetői kérdőíves felmérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> aktuális állapot</p>	Jogszabályok változása, szervezeti változás, fő szakterületek szabályozottsága,	szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2016.második negyedév	12

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 8/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés:2016.01.01

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

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
2.	Humánpolitikai Osztály Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztálya	<p><u>Tárgy:</u> Humánerőforrás gazdálkodás egyes területeinek vizsgálata (munkaidő nyilvántartása, helyettesítés túlóra, valamint útiköltség elszámolása, Erzsébet utalványok elszámolása)</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vizsgálati területen a megállapítások és a kifizetések a jogszabályoknak megfelelő-e.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2016. első félév</p>	Jogszabályok változása, költségvetési előirányzat felhasználása, emberi erőforrás biztosítása, elszámolási rendszerek átláthatósága	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. harmadik negyedév	8

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 9/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2016.01.01

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

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
3.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztálya	<p><u>Tárgy:</u> Tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> 2016. első félév</p>	jogszabályi előírások, mérleget alátámasztó analitika, elszámolási rendszerek szabályozottsága	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. harmadik negyedév	5

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 10/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2016.01.01

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

	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (nap) (**)
4.	Gazdasági Igazgatóság Pénzügyi Osztálya	<p><u>Tárgy:</u> Pénzkezelés megfelelőségének vizsgálata (utóellenőrzés is, előlegek elszámolása, bankkártyás elszámolások)</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a pénzkezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, különös figyelemmel az előlegek és a bankkártyás elszámolások megfelelőségére</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, helyszíni vizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> 2016. első félév</p>	jogszabályi előírások, emberi erőforrás, belső kontroll mechanizmusok kiépítettsége és működése	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés, utóellenőrzés	2016. negyedik negyedév	5

Előre meghatározott feladatokra vonatkozó napok száma:

48 ellenőrzési nap

Tanácsadás és tartalék a soron kívüli ellenőrzési tartalék napok száma:

10 ellenőrzési nap

Összes ellenőrzési napok száma:

58 ellenőrzési nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján. ** Az ellenőrzésekhez rendelt becstült időszükséglet.

Dokumentum címe: 2016. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 11/15

Dokumentum kódja:

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2016.01.01

V/320/2015 / 680.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2016. év

Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ
1081 Budapest Népszínház utca 22.

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 kimutatások, 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 2015. 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 a vagyonvédelem és a készpénzkezelés lebonyolítása.

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

A 2016. évre elkészített kockázatelemzés alapján a magas kockázatot mutató területek a következők:

- 1) Készpénzforgalom lebonyolítása
- 2) Intézményi vagyon védelme

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.	Élelmiszer raktár készletek ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a beszerzett egyes élelmiszerfélések nyilvántartásba vétele, kezelése megfelelő-e. 2016. tetszőlegesen kiválasztott hónap	Pénzügyi ellenőrzés	Bölcsődék	2016. I. n. év	4	10 nap
2.	Házipénztár ellenőrzés	A házipénztári bizonylatok alaki, tartalmi ellenőrzése, valamint annak megállapítása, hogy betartják-e a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályait	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2016. II. n.év	5	5 nap

		2016. év kiválasztott hónap					
3.	Óvodai ellátmányok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy betartják-e a pénzkezelésre vonatkozó szabályok előírását. 2016. év kiválasztott hónap	Pénzügyi ellenőrzés	Óvodák	2016. III. n.év	5	5 nap
4.	Leltározási tevékenység ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e. 2016. év	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági egység	2016. IV. n.év	4	5 nap
5.	Adminisztratív, tanácsadói tevékenység						10 nap
6.	Soron kívüli ellenőrzés						5 nap