

7/1



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Danada-Rimán Edina jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2018. december 18.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslát a helyi önkormányzat és Hivatala, valamint az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveinek 2019. 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 *Majerné Bokor Emese*

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *Edina Rimán*

JOGI KONTROLL: *Edina Rimán*

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

DANADA-RIMÁN EDINA
JEGYZŐ

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi x

Emberi Erőforrás Bizottság véleményezi □

Társasházi Pályázatokat Elbíráló Ideiglenes Bizottság
véleményezi -

Smart City Ideiglenes 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 (a továbbiakban: Bkr.) alapján történik.

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája biztosítja a Hivatal, a helyi önkormányzat belső ellenőrzését és együttműködési megállapodás alapján a helyi nemzetiségi

ÉRKEZETT

2018 DEC 12 18³⁰ 64.1

önkormányzatok belső ellenőrzését. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a jegyző gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről.

A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között a hatályos Együttműködési Megállapodás IX. 5. pont értelmében a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a jegyző hagyja jóvá, melyet tájékoztatásul megküld a nemzetiségi önkormányzat elnökének.

A Képviselő-testület által fenntartott költségvetési szervek vezetői biztosítják költségvetési szerveiknél a belső ellenőrzés működését. A költségvetési szervek – Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (JEK) és a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (JSZSZGYK) - belső ellenőrei a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint megküldték a 2019. évi ellenőrzési tervüket a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül a Jegyző részére a képviselő-testületi jóváhagyás előkészítése céljából.

A fentiek figyelembe vételével, az éves ellenőrzési tervek jóváhagyása a Képviselő-testület részéről egy előterjesztés keretében – külön határozati javaslatok alapján – történik.

A) *Javaslat a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évi ellenőrzési tervére* - a helyi önkormányzatra, Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan-

A Bkr. 30. § (2) bekezdése értelmében felülvizsgálatra került a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2016-2019. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési terve, melyet a Képviselő-testület a 276/2015. (XII.03.) számú határozattal hagyott jóvá. A felülvizsgálat a tevékenységek kockázatelemzésén, az önkormányzati célkitűzéseken alapult. A felülvizsgálat nem eredményezett módosítást a Stratégiai tervben.

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 **2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:**

- az Önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az Önkormányzat, a Hivatal, a költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzatok által ellátandó tevékenységek megismerése,
- kockázatelemzés, a szervezet tevékenységét érintő, a folyamatokban rejlő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a 2016-2019. évre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési 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 külső és belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokra történő intézkedések 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 Jegyző a tervezés előkészítésének időszakában *javaslattételi felhívással élt* a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökei felé azon folyamatok jelzésére, amelyekben a bekövetkező kockázati tényezők hatásai befolyásolhatják a szabályos működést.

A belső ellenőrzés a *kockázatelemzés* során beazonosította és értékelte az Önkormányzat és a 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 ellenőrzési terv szerint -, amely a következőkre terjed ki:

- új rendszer bevezetéséhez kapcsolódó számviteli bizonylatokra (az önkormányzat nevében kötött szerződésekre)
- jogszabályban előírt kötelezettségnek való megfelelésre és a céljellegű pénzeszköz felhasználásra (az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosítására)
- jogszabályból eredő kötelezettségekre (az országgyűlési választásokra biztosított pénzeszközök felhasználása és elszámolása),
- a 2018. évről áthozott témakörökre (a helyi nemzetiségi önkormányzatok állami támogatásának elszámolásaira).

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyek az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozása - a Stratégiai ellenőrzési 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)	434/Magas	2 évente	Konkrét témakörre nincs javaslat, ha a vizsgálandó témakörökhöz kapcsolódik humán erőforrás gazdálkodás is, akkor érinteni kell az ellenőrzés során.
2) Tervezési tevékenységek folyamata (Költségvetés tervezése)	427/Közepes	évente	A konkrét téma ellenőrzésekor, ahol a költségvetés végrehajtása, teljesítése is vizsgálati pont, ott a tervezési folyamatot is érinteni kell az ellenőrzés során.
3) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdálkodási feladatok (Szerződéskötés, kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítések igazolása, Érvényesítés, Utalványozás, Nyilvántartás)	402/Közepes	évente	A konkrét téma ellenőrzésekor a témakört érintő kötelezettségvállalások, és szerződések. Az önkormányzat nevében kötött szerződések megfelelési vizsgálata érinti a folyamatot. (Az éves ellenőrzési terv 1. pontja)
4) Számviteli, elszámolási folyamat (Főkönyvi és analitikus könyvelés, Leltározási tevékenység, Selejtezési tevékenység, Évközi és éves beszámoló, Bizonylati rend és bizonylatkezelés)	467/Magas	évente	Konkrét témakörre nincs javaslat, majdnem minden vizsgálandó témakörökhöz kapcsolódik számviteli, elszámolási folyamat, így az adott témakörnél az ellenőrzés ezt is érinti.
5) Pénzügyi folyamat (Házipénztár kezelése, Bankszámla forgalom kezelése, Finanszírozás (támogatás, adóbevételek, egyéb bevételek)	385/Közepes	évente	Jogszabályi kötelezettségből eredő vizsgálat az országgyűlési választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata. (Az éves ellenőrzési terv 2. és 5. pontjai)
6) Beruházási, felújítási, karbantartási tevékenységek	503/Magas	2 évente	Az adott vizsgált témakör esetén, ha beruházás, felújítás, karbantartás

(Beruházások, felújítások, Karbantartások, javítások, Közbeszerzési eljárás)			javítások, közbeszerzési eljárás van, akkor erre is kitér a vizsgálat.
7) Önkormányzat által benyújtott Európai Unió pályázatok (Pályázatfigyelés és benyújtás, Önerő biztosítása, Pályázati pénzeszközök felhasználása)	438/Magas	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 általi kötelező és önként vállalt feladatellátás)	532/Magas	2 évente	A még nem lezárt vizsgálatok érintik ezen témaköröket.
9.) Önkormányzati támogatások (Döntés a támogatás odaítéléséről, A támogatás elszámolása, A támogatások nyilvántartása és közzététele)	531/Magas	2 évente	A még nem lezárt vizsgálatok érintik ezen témaköröket.
10.)Kötelező feladatok ellátása (Óvodai feladatellátás)	455/Magas	2 évente	Az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosítására tervezett és felhasznált céljellégű pénzösszeg vizsgálat érinti a folyamatot. (Az éves ellenőrzési terv 4. pontja)

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:	53	52	105
Fizetett ünnepek (jan.1, márc. 15, húsvét 2 nap, máj 1, pünkösd, aug. 20., okt. 23., nov.1., karácsony 25-26.)	11	11	22
Fizetett szabadság (átlagos)	37	36	73
Átlagos betegszabadság	5	5	10
3.Nettó munkaidő (1.-2.)	208	209	417
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (43%)	70	110	180
Tanácsadói tevékenység (13%)	25	30	55
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel, adminisztráció stb. (14%)	38	22	60
Képzés (3%)	5	5	10
Soron kívüli és a folyamatban levő ellenőrzések (27%)	70	42	112
Összes tevékenység kapacitásigénye			417

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 43 %-a (180 ellenőri nap) a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható. Az időkeret 27 %-a (112 ellenőri nap) elkülönítésre került soron kívüli és a folyamatban levő vizsgálatokra, a fennmaradó 30 % tanácsadói tevékenységre, képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs feladatok).

Az elmúlt évek során a tanácsadói tevékenység iránti igény folyamatosan nőtt, így az előző évi 9 %-os időkeretet 13 %-ra került megemelésre a tervezett ellenőrzési időkeret terhére. A tervezés során tanácsadásra konkrét témakörök nem kerültek megjelölésre, hisz évközben a felmerülő igények és jegyzői elrendelések alapján történik a tanácsadási tevékenység.

A képzésekre szánt idő a szakmai tudás fenntartását és továbbfejlesztését biztosítja. A Bkr. 22. § (2) bekezdés c) pontja szerint a belső ellenőrzési vezetőnek feladata biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról.

A 2019. évi ellenőrzési terv tervezett vizsgálatait a kitűzött ellenőrzési célok alapján pénzügyi-szabályszerűségi (4 db), szabályszerűségi (1db) ellenőrzési típusal kerültek megtervezésre. A tervezett ellenőrzéseknél egyes témák több ellenőrzött szervezetet vagy szervezeti egységet is érintenek.

Az ellenőrzési terv alapját képező létszám adatok és erőforrás, ellenőrzési típusok és tevékenységekre vonatkozó összefoglaló terv adatokat az előterjesztés tartalmazza.

A kockázatelemzés alapján a következő témakörök kerülnek ellenőrzésre: az önkormányzat nevében kötött szerződések megfelelőségi vizsgálata, az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosításának vizsgálata és a 2019. évben választásokra biztosított pénzeszközök felhasználása és elszámolása. Egy témakör ismét felvételre került a tervbe, amelyben a 2018. évi tervből nem teljesült vizsgálat.

A fentiek ismeretében és a Bkr. 31. § (4) bekezdése és a 32. § (1) bekezdései szerint a Belső Ellenőrzési Irodavezető által összeállított az Önkormányzatra, a Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2019. évi ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a Jegyző részéről megtörtént. Tekintettel arra, hogy az éves ellenőrzési terv a helyi önkormányzatra is vonatkozik, így a terv a Jegyző előzetes jóváhagyását követően, az Möt. 119. § (5) bekezdés alapján jóváhagyás céljából előterjesztésre kerül a Képviselő-testület részére.

Kérem az előterjesztés **1. számú mellékletben** szereplő **Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2019. évi ellenőrzési tervének** - a helyi önkormányzatra, Hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan – a Képviselő-testület általi jóváhagyását.

B) Javaslat a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2019. évi ellenőrzési tervére

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: JSZSZGYK), a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: JEB) és a Napraforgó Egyesített Óvoda (a továbbiakban: NEO) belső ellenőrzését a JSZSZGYK belső ellenőre biztosítja a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás alapján, ezért e költségvetési szervekre vonatkozóan egy ellenőrzési terv készült.

A JSZSZGYK belső ellenőrzési vezetője elkészítette a költségvetési szerv(ek)re vonatkozó éves ellenőrzési tervet, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a Pénzügyminisztérium útmutatójában meghatározott formai és tartalmi követelményeinek. Az éves ellenőrzési tervet az érintett költségvetési szervek vezetői elfogadták. Az éves ellenőrzési terv 3 vizsgálati témakört érint: a humán erőforrással való gazdálkodás megfelelőségének

vizsgálata a JEB-nél, az intézményi szabályozottság megfelelőségének vizsgálata a NEO-nál, a JSZSZGYK gazdasági szervezetében a munkakörök kialakításának és szabályozottságának vizsgálata. A tervezett vizsgálati témakörök az ellenőrzési célok alapján pénzügyi-szabályszerűségi, rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzési típusal kerültek megtervezésre. A terv tartalmazza a vizsgálati témakörökön kívül a tanácsadói feladatok is.

A JSZSZGYK költségvetési szerv vezetője az elfogadott éves ellenőrzési tervet a Belső Ellenőrzési Iroda útján megküldte a Jegyző részére, melyet a Jegyző ezúton jóváhagyás céljából előterjeszt a Tisztelt Képviselő-testület részére.

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ 2019. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

C) Javaslat a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2019. évi ellenőrzési tervére

A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ költségvetési szervének vezetője által megbízott belső ellenőrzési vezető elkészítette az intézmény 2019. évi éves ellenőrzési tervét, mely megfelel mind a jogszabályban előírt követelményeknek, mind a Pénzügyminisztérium éves ellenőrzési tervre vonatkozó útmutatójában meghatározott formai és tartalmi követelményeinek. Az éves ellenőrzési terv 4 vizsgálati témakört érint: Az intézmény belső kontrollrendszerén belül az információ és kommunikáció rendszerének, a korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követésének, a kontrollkörnyezet megfelelőségének, a személyes adatok védelme belső szabályozottsága megfelelőségének vizsgálatait. A tervezett vizsgálati témakörök az ellenőrzési célok alapján szabályszerűségi, rendszerellenőrzési ellenőrzési, valamint utóellenőrzési típusal kerültek megtervezésre.

Az éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv vezetője elfogadta. A költségvetési szerv vezetője az elfogadott éves ellenőrzési tervet Belső Ellenőrzési Iroda útján beküldte a Jegyző részére, melyet a Jegyző ezúton jóváhagyás céljából előterjeszt a Tisztelt Képviselő-testület részére.

A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ 2019. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete tartalmazza.

II. A betérjesztés indoka

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdés és a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint jelen előterjesztésben szereplő éves ellenőrzési tervek vonatkozó javaslatok jóváhagyásához a 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

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése 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.

Az Mőtv. 119. § (5) bekezdése és a Bkr. 32.§ (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és Hivatal, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési terveit a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem az alábbi határozati javaslatok elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

I. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

jóváhagyja a **Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda** 2019. évi ellenőrzési tervét a határozat *melléklete* szerint.

Felelős: jegyző

Határidő: 2019. december 31.

II. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

jóváhagyja a **Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ** 2019. évi ellenőrzési tervét a határozat *melléklete* szerint.

Felelős: Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ intézményvezetője

Határidő: 2019. december 31.

III. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

jóváhagyja a **Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ** 2019. évi ellenőrzési tervét a határozat *melléklete* szerint.

Felelős: Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ főigazgatója

Határidő: 2019. december 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egységek:

I. Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Hivatal esetében: Belső Ellenőrzési Iroda

II. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ esetében: megbízott belső ellenőrzési vezető

III. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ esetében: megbízott belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2018. december



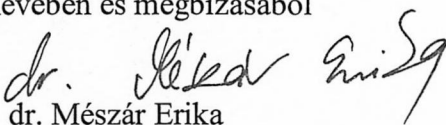
Danada-Rimán Edina
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:

Danada-Rimán Edina

jegyző

nevében és megbízásából



dr. Mészár Erika

aljegyző

JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE
a helyi önkormányzatra, hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan

1. melléklet

Sorszám, ellenőrzött szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőri napok száma	Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerint
1. Józsefvárosi Önkormányzat	Tárgy: Az önkormányzat nevében kötött szerződések megfelelőségi vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a szerződéskötés a kialakított helyi szabályozás és nyilvántartási rend szerint történik-e. Módszer: adatbekérés, összehasonlítás Vizsgált időszak: 2018. év	A nem megfelelő eljárási rend kialakítása és annak a betartása, valamint az új ASP gazdálkodási szakrendszer bevezetése	Szabályszerűségi	2019. első negyedév	55	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
2. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az Európai parlamenti választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módszer: tételes Vizsgált időszak: 2019. év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2019. második negyedév	10	Hivatal belső ellenőrzése
3. Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok	<i>2018. évből áthozott:</i> Tárgy: Az állami támogatás elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően történt-e a kormányrendelet szerint kapott működési és feladatalapú támogatások nyilvántartása és elszámolása Módszer: adatbekérés, elemzés, Vizsgált időszak: 2017.-2018. év	A helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása	Pénzügyi-szabályszerűségi	2019. második negyedév	50	Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése
4. Napraforgó Egyesített Óvoda	Tárgy: Az óvodai kötelező minimális eszközök és felszerelések biztosításának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy az eszközök, felszerelések pótlása milyen rendszerességgel történik, valamint a költségvetésben biztosított céljellégű pénzeszköz felhasználása szabályos-e. Módszer: adatbekérés, elemzés Vizsgált időszak: 2018. év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi-szabályszerűségi	2019. harmadik negyedév	55	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
5. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az önkormányzati választáshoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módszer: tételes Vizsgált időszak: 2019. év	A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2019. negyedik negyedév	10	Hivatal belső ellenőrzése
Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:					180	

Budapest, 2018. november 28.

Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Danada-Rimán Edina
jegyző



Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ 2019. évi belső ellenőrzési terve

készítette:

Almási Ibolya
belső ellenőrzési vezető



Vári Gizella
JSZSZGYK intézményvezető

Budapest, 2018. november 26.

Kocsóné Kolkopf Judit
JEB intézményvezető



Budapest, 2018. november 26.

Budapest, 2018. november „.....”

dr. Tárnokiné Joó Ildikó
NEO óvodaigazgató



Budapest, 2018. november „.....”

Tartalom

1. A 2019. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása	3
1.1. Bevezetés.....	3
1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma	3
1.3. Ellenőrzési prioritások.....	4
1.4. A belső ellenőrzés személyi feltételei, 2019. évi kötelező továbbképzés.....	4
2. Belső ellenőrzési vezetési feladatok ütemezése	4
A belső ellenőrzési vezető általános feladatai.....	5
3. 2019. évi belső ellenőrzési feladatok és belső ellenőrzések tervezése.....	6
4. Kockázatelemzés.....	10
4.1. A kockázati tényezők feltárása és értékelése.	10
4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe.....	14

1. A 2019. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

1.1. Bevezetés

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§. (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

További szabályozás a Bkr. 16.§. (2) bekezdése szerint, hogy ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Fenti jogszabályhelyek alapján a Financial Ideas Kft. (Cg.: 01-09-951287) 2017. március 1. napjától megbízási szerződéssel látja el a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (továbbiakban: JSZSZGYK) számára a belső ellenőrzési, valamint Bkr. szerinti a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A JSZSZGYK alapító okiratban meghatározott feladatként ellátja két költségvetési szerv teljes körű gazdálkodási feladatait. Az Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata, mint irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy a belső ellenőrzési feladatokat a JSZSZGYK biztosítja

- a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (továbbiakban: JEB),
- valamint a Napraforgó Egyesített Óvoda (továbbiakban: NEO) számára.

1.2. Az éves ellenőrzési terv tartalma

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást.