

**Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal  
Belső Ellenőrzési Egység**

---

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET  
SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK  
2020. ÉVI  
ELLENŐRZÉSI TERVE**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII.31.) sz. Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** alapján Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatalában működő Belső Ellenőrzési Egység ellátja a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését, az Önkormányzat intézményeinek, gazdasági társaságainak irányító szervei ellenőrzését, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

A **Bkr. 31. §. (2) bekezdése** alapján az éves ellenőrzési tervnek **kockázatelemzés** alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Ez azt jelenti, hogy az éves terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolni kell az ellenőrizendő szervezeti egységek, intézmények, szervezetek tevékenységeit és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzési fókusz figyelembevételével.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményei a következők:

<b>Polgármesteri Hivatal osztályainak rangsorolása:</b>	<b>pont</b>
1. Pénzügyi osztály	57
2. Beruházási és városüzemeltetési osztály	56
3. Hatósági és adóosztály	55
4. Szervezési és ügyviteli osztály	53
5. Jogi és vagyonkezelési osztály	52
6. Szociális és köznevelési osztály	47
7. Rendészeti osztály	46

A közbeszerzések, valamint az EU-s pályázatok, minden évben – a stratégiai tervvel összhangban - az ellenőrzés tárgyát képezik, függetlenül az azokat lebonyolító osztály kockázati értékétől.

A stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzés alapján 2020. évben vizsgálatra az alábbi folyamatok kerültek kijelölésre:

- Közbeszerzési tevékenység
- EU-s pályázatok lebonyolítása
- Kötelezettségvállalások nyilvántartásának folyamata

**Intézmények, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzésének meghatározásához készített rangsorolás:**

1. I. számú Összevont Óvoda	10 pont
2. Táncsics Mihály Művelődési Ház	10 pont
3. II. sz. Napsugár Óvoda	9 pont
4. dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény	9 pont
5. Soroksári Sportcsarnok Nonprofit Kft.	9 pont
6. III. számú Összevont Óvoda	8 pont
7. Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	8 pont
8. Soroksár Sport Club Kft.	8 pont
9. Galéria '13. Soroksár Nonprofit Kft.	8 pont
10. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	8 pont

0 – 6 pont	alacsony kockázatú intézmény
7 – 11 pont	közepes kockázatú intézmény
12 – pont felett	magas kockázatú intézmény

Fentiek alapján az alábbi intézmény irányítószervei ellenőrzése kerül tervezésre:

I. számú Összevont Óvoda

**Intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése során ellenőrizendő folyamatok:**

Az intézményeknél és a nemzetiségi önkormányzatoknál feltárt kockázatok és értékelt folyamatok pontértékeit összefoglalva mutatja az 1. számú melléklet.

Három intézménynél a működési és felhalmozási kiadások folyamata jelenti a legnagyobb kockázatot. Ennek alapján a konkrét ellenőrzések meghatározása ezen terület vizsgálatára összpontosul. Két intézmény esetében a kockázatelemzés alapján a költségvetés-tervezésének részterületeit érintő ellenőrzést végzünk el. Egy intézmény vonatkozásában a leltározás folyamata minősült a kockázatelemzés alapján a legkritikusabb területnek, így az ellenőrzés során ezen terület vizsgálatát végezzük el.

Valamennyi nemzetiségi önkormányzatnál a működési és felhalmozási kiadások folyamata jelenti a legnagyobb kockázatot. Ennek alapján a konkrét ellenőrzések meghatározása ezen terület vizsgálatára összpontosul.

**Ellenőri kapacitás**

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása 2 fő belső ellenőri kapacitással számolva történt meg. A 2. számú melléklet tartalmazza az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását, valamint a belső ellenőrzés által ellátott egyes tevékenységek kapacitásigényét.

## A Polgármesteri Hivatalnál tervezett ellenőrzések:

### 1.

Ellenőrzés célja:	A lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A lefolytatott közbeszerzések dokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Beruházási és Városüzemeltetési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	az előző ellenőrzés időpontjától az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

### 2.

Ellenőrzés célja:	A „Dél-budapesti kerékpárosbarát fejlesztések” című pályázaton elnyert támogatás felhasználásának ellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	A pályázat megvalósulása során keletkező dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Pályázattal érintett szervezeti egységek
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	az előző ellenőrzés időpontjától az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

### 3.

Ellenőrzés célja:	A Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási folyamatának és nyilvántartásának ellenőrzése
Ellenőrzés tárgya:	A kötelezettségvállalások alapidokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

**Az intézmények, az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok irányító szervei ellenőrzései:**

1.

Ellenőrzés célja:	Az ellenőrzött intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenysége, működése és gazdálkodásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	Pénzügyi- gazdasági tevékenység dokumentumai, szabályzatok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	26 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

**A nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel kötött megállapodás alapján végzett belső ellenőrzés**

1.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény előleg, illetve ellátmányfelvételének és felhasználásának ellenőrzése.
Ellenőrzés tárgya:	Az előleg, ellátmány felvételét és felhasználását megalapozó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	Az intézménynél lefolytatott leltározási eljárások megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A leltározási eljárások dokumentumai.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

3.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény részére a központi költségvetésből biztosított támogatások igénybevételéhez kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény központi költségvetésből származó bevételeit alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	II. számú Napsugár Óvoda Pénzügyi Osztály Szociális és Köznevelési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

4.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

5.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény költségvetésében a személyi juttatások tervezésének, megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésében szereplő személyi juttatások tervezésének megalapozottságát alátámasztó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

6.

Ellenőrzés célja:	Az intézmény elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	Az intézmény költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Szociális és Gyermejjóléti Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2019. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév”

7.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

8.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

9.

Ellenőrzés célja:	A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat elfogadott költségvetésében szereplő dologi kiadásokhoz rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása megfelelő a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2020. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

Budapest, 2019. november 14.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető



**Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez**

	I. sz. Összevont Óvoda	II. sz. Napsugár Óvoda	III. sz. Öszevont Óvoda	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény	Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Táncsics Mihály Művelődési Ház
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,00	2,67	1,67	3,00	3,00	2,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,75	1,00	3,00	2,25	1,50
<b>Nem rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,80	1,00	2,80	2,80	1,40
<b>Működési és felhalmozási kiadások</b>	1,40	1,70	1,90	2,60	3,30	-
<b>Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása</b>	1,50	1,67	1,00	2,17	2,00	1,67
<b>Zárlati feladatok</b>	1,00	1,67	1,00	2,33	2,67	1,67
<b>Eszköz, készletbérlet</b>	-	-	-	-		1,73
<b>Terembérlet</b>	-	-	-	-		2,00
<b>Átutalással, előlegből történő beszerzés lebonyolítása</b>	-	-	-	-		1,88
<b>Ellátmányból történő beszerzés lebonyolítása</b>	-	-	-	-		2,08
<b>Jegy, bérlet, tombola értékesítés elszámolása</b>	-	-	-	-		2,00

**A nemzetiségi önkormányzatok fő folyamatainak kockázatelemzése a 2020. évi ellenőrzési tervhez**

	<b>Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Német Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,00	1,00	1,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,00	1,00
<b>Működési és felhalmozási kiadások</b>	1,25	1,25	1,25
<b>Házipénztári pénzkezelés</b>	1,00	1,00	1,00

1 - 2,99

alacsony kockázatú folyamat

3 - 4,99

közepes kockázatú folyamat

5 - felett

magas kockázatú folyamat



Budapest Főváros XXIII. kerület  
Soroksár Önkormányzatának

Belső Ellenőrzési Egysége

1239 Budapest, Grassalkovich út 162.

**A 2020. ÉVI  
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES  
KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>260</b>	<b>2</b>	<b>520</b>
<b>Kieső munkaidő</b>			
ebből: - Fizetett ünnepek	8	2	16
- Fizetett szabadság (átlagos)	37	2	74
- Átlagos betegszabadság	5	2	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>210</b>		<b>420</b>

Tervezett ellenőrzések végrehajtása	114	2	228
Tanácsadói tevékenység	40	2	80
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	25	2	50
Képzés	5	2	10
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) 420 x 12%	26	2	52
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>210</b>	<b>2</b>	<b>420</b>

<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>			-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>			-