



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

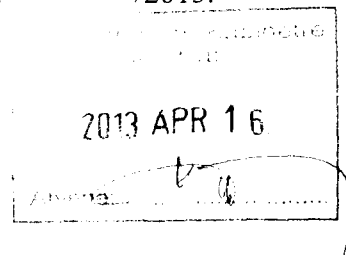
POLGÁRMESTER



1153 Bp., Bocskai u. 1-3. ● 1601 Bp. Pf. 46. ● Tel.: 305-3136 ● Fax.: 307-7360 ● polgarmester@bpxv.hu ● www.bpxv.hu

Ikt. sz.: 79 - 138/2013.
Az ülés száma: 59 - 9 /2013.
Az ülés időpontja: 2013. április 24.

Hiv. szám.: /2013.



ELŐTERJESZTÉS

a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenység beszámolójáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Korábban a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdésében foglaltak alapján a Polgármester a tárgyévre vonatkozó - külön jogszabályban meghatározott - éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a Képviselő-testület elé terjesztette.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a fentieket már nem teszi kötelezővé, ettől függetlenül a Beszámolót a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről tájékoztatásul a Képviselő-testület elé terjesztem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés tartalmát, 49. §-a pedig az elkészítésének és jóváhagyásának módját és határidejét, amely szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a Jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A 2012. évi Összefoglaló Jelentés a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve készült el és került benyújtásra a Jegyzőnek. A Jegyző a Jelentést 2013. február 15-én hagyta jóvá.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Budapest, 2013. április 15.

László Tamás
polgármester

1) Témafelelős: Belső Ellenőrzési Osztály

Ludovik

2) Egyeztetésre megküldve:

3) Bizottságok:

KKES

PJB

SZCST

TVÉK

X

4) Melléklet:

1. Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

5) Jegyzői láttamozás: 2013. 04.16

Aláírás: *János S. ...*

6) Meghívandók:

7) Az előterjesztést kapják:

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Belső Ellenőrzési Osztályvezető által készített 2012. évi belső ellenőrzési tevékenység beszámolójában foglaltakat tudomásul veszi.

Határidő: 2013. április 24.

Felelős: polgármester

Jogsabályi hivatkozás: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

.....

.....

2013 ÁPR 16.hó

2

~ Kell 04.16. f=0

Budapest Főváros XV. kerületi

Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Osztály

4/23563/4/2013.

BESZÁMOLÓ A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

TARTALOMJEGYZÉK

I. A beszámoló jogszabályi alapja és célja.....	2
II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
II/1. Személyi feltételek	3
II/2. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§ aa) pont).....	4
II/2/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az ellenőrzések összesítése.....	5
II/2/b) Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás.....	7
II/2/c) Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	8
II/2/d) Tervtől való eltérések	8
II/2/e) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	12
II/3/a) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	12
II/3/b) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	13
II/3/c) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	13
II/3/d) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
II/3/e) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	13
II/3/f) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	14
II/4. Tanácsadói tevékenység.....	14
III.) Tárgyi feltételek.....	14
IV.) A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása.....	15
V.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	15

I. A beszámoló jogszabályi alapja és célja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.3.) Korm. rendelet 48. §-a (továbbiakban Bkr.) **az alábbiak szerint fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:**

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves jelentés elkészítésének határidejét a Bkr. 49. § határozza meg:

(1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a tárgyévet követő év február 15-ig.

Jogszabályi előírás szerint az éves ellenőrzési jelentés készítésének célja:

- ❖ **önértékelés alapján bemutassa és értékelje a Belső Ellenőrzési Osztály által végzett éves belső ellenőrzési tevékenységet,**
- ❖ **e beszámolóban foglalt információkkal segítse a Jegyzőt a belső kontroll rendszer működéséről év végén tett vezetői nyilatkozatban a kontrollok minősítésében,**
- ❖ **segítse a Jegyzőt abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Belső Ellenőrzési Osztály tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.**

A 2012. évi Összefoglaló Jelentés a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve készült el és került benyújtásra a Jegyzőnek. A Jegyző a Jelentést 2013. február 15-én hagyta jóvá.

II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Bkr. szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentésnek önértékelés alapján be kell mutatnia az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket. A vonatkozó jogszabályi előírás alapján a belső ellenőrzési vezető felelőssége, hogy legalább évente egyszer elvégezze az önértékelést.

A belső ellenőrzés éves munkájáról készítendő önértékelés realitása és objektivitása javításának érdekében figyelembe vettem, illetve beépítettem az ellenőrzött területekről, a vizsgált szervezeti egységektől, illetve a belső ellenőrzést irányító vezetőtől az év során beérkezett, a belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozó visszajelzéseket és véleményeket is.

A fentiekén kívül az önértékelés elkészítéséhez felhasználtam még a jelentés évében a belső ellenőrök által kitöltött (a folyamatos minőségbiztosítás eszközeit képező) ellenőrzési listák információit, a teljesítményértékeléshez meghatározott kulcsfontosságú teljesítménymutatók alakulását, az ellenőrzések nyilvántartása alapján meghatározható átlagos időráfordításokat is.

II/1. Személyi feltételek

A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata tartalmazta a Belső Ellenőrzési Osztály által ellátandó feladatokat. **A Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszáma 2012. január 1-én 4 fő volt, azonban év elején az Osztály három fővel látta el feladatait.**

Az egyik kolleganő 2011. december 1-től kezdte meg belső ellenőri pályafutását az Osztályon. Az üres státuszt 2012. március 19-én egy pályakezdő munkatárssal belső ellenőrzési asszisztensi munkakörben sikerült betölteni. Az említett munkatársak 2012. évben regisztráltatták magukat belső ellenőrként. **Egyik kolléga sem rendelkezett belső ellenőri gyakorlattal.** A jogszabály szerint csak két év gyakorlati idő letöltése után lehet a belső ellenőr vizsgálatvezető. A gyakorlatot töltő belső ellenőr a vizsgálatvezető belső ellenőr mentorálása mellett végezheti tevékenységét.

A belső ellenőrzési vezető 2012. november 15-én közös megegyezéssel megszüntette a munkaviszonyát.

Az Önkormányzat intézményei közül egyedül a Gazdasági Működtetési Központnál működik belső ellenőrzés. A belső ellenőrzési csoport 2012. március 19-én kezdte meg a munkáját. A Belső Ellenőrzési Vezető elkészítette a 2012. évről szóló ellenőrzési jelentést, melyet megküldött az irányító szerv (Önkormányzat) jegyzőjéhez.

II/2. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§ aa) pont)

II/2/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése az ellenőrzések összesítése

A 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv - 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 21. §-ának megfelelően - munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra, melyet a Képviselő-testület 903/2011.(X. 26.) számú határozatával **hagyott jóvá.**

2012. év májusában szervezeti átalakítások, jogszabályváltozás miatt került sor az éves ellenőrzési terv módosítására. A módosított munkatervet a 491/2012.(V. 30.) számú határozatával **hagyta jóvá a Képviselő-testület.**

A 2012. évben bizonyosságot adó tevékenység keretében összesen tíz – hét munkatervben tervezett és három soron kívüli - **ellenőrzést végeztünk.** Az ellenőrzési jelentésekben a szabálytalanságok megszüntetése, illetve kiküszöbölése érdekében ajánlásokat és javaslatokat fogalmaztunk meg.

Tervszerinti ellenőrzések:

Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1/2012	GMK,Pénzügyi Iroda, átalakult intézmények	szervezeti átalakulások, átadás-átvétel, vagyon leltárak, beszámolók vizsgálata	költségvetési szervek átszervezése jogszabályszerű volt-e	pénzügyi adatok, beszámoló, nyilvántartások vizsgálata, számláláson, megfigyelésen alapuló ellenőrzés
3/2012	Hubay AMI és PSZK	folyamatok szabályozottságának, működésének ellenőrzése	kialakított rendszer szabályosságának, működésének vizsgálata, belső kontrollrendszer működése, nyilvántartások vezetése, pénzügyi előirányzatok teljesülése	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése
4/2012	Kommunikációs Társaság	szabályzatok, könyvelés, analitikus nyilvántartások, a vezetékes műsorszolgáltató nyilvántartásba vételéről szóló adatok, dokumentumok	átadott vagyon hasznosítása megfelelő-e, nyilvántartásuk, gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálata, számláláson, megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
5/2012	Répszolg. Kft.	a társaság feladatellátásának szabályozottsága, felújítási, karbantartási tevékenység és a vagyonkezelés vizsgálata	a kialakított szervezeti, pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelő keretet ad-e a célok megvalósulásához, mennyiben biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ellenőrzés
6/2012	Palota-15 Kft.	a társ. feladatellátásának szabályozottsága, a pénzügyi szabályzatok összhangja a feladatokkal, a feladatokat szabályozó megállapodások és azok teljesülésének vizsgálata, források cél szerinti elkülönítése és felhasználása	a működés megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok összhangban vannak -e a Társaság működésével, érvényesülnek-e a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság szempontjai, nyomon követhetőek-e a megállapodások teljesítései és a források cél szerint elkülönítése a könyvekben és nyilvántartásokban, a kialakított szervezeti, pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelő keretet ad-e a célok megvalósulásához.	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ell., szúrópróba-szerűen kiválasztott feladat-ellátási szerződések teljesülésének vizsgálata.
8/2012	Adóügyi Iroda	az Adóügyi Iroda átfogó vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelő-e az adóztatási gyakorlat, a bevételi előirányzatok teljesültek-e, történtek-e konkrét intézkedések a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség felülvizsgálatára, növelésére.	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ellenőrzés

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
9/2012	Csapi-15 Kft.	a társaság feladatellátásának szabályozottsága, bérleti szerződések, felújítási, karbantartási tevékenység és a vagyonkezelés vizsgálata	A CSAPI-15 Kft. a feladatellátásának szabályozottsága, a bérleti szerződések és a vagyonkezeléssel kapcsolatosan a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak megfelel-e.	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ellenőrzés
11/2012*	Nemzetiségi Önkormányzatok (Pénzügyi Iroda)	Számviteli Bizonylati rend betartása, könyvelés és gazdálkodás szabályszerűsége	2011. évben az önkormányzat költségvetéséből folyósított támogatások ellenőrzése, 2012. évben a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata, támogatások nyilvántartása, könyvelése	dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, okmányokon alapuló mintavételi eljárás, elemzés, értékelés

*Az ellenőrzést 2012. évben megkezdjük és 2013. évben fejeztük be.

II/2/b) Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 80 napot különítettünk el, melyből 58 nap ellenőri kapacitás felhasználására került sor. Soron kívüli vizsgálatokat - címe, tárgya, célja, módszere szerint - az alábbi táblázat tartalmazza.

Sorszám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
2/2012	REAC SI SE, Pénzügyi Iroda, OMIS	pályázatok, támogatási szerződések, elszámolások, számlák, határidők betartása, könyvelés, elszámoltatás, munkaköri leírások	az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerű-e, az elszámoltatás megfelelő-e	dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, okmányokon alapuló mintavételi eljárás, elemzés, értékelés

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

7/2012	GMK	a GMK intézményi gáztervezés megbízhatóságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a GMK 2012. évi gázenergia költségeinek tervezése megfelelően történt-e, valamint a gazdálkodás szempontjából hozzárendelt intézmények 2011. évi gázenergia költségeire a pótlólagos előirányzat-igénylés jogszerű volt-e?	eljárások, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ellenőrzés, statisztika, beszámoló ellenőrzése
10/2012	RUP-15 Kft.	számlák, nyilvántartások, operatív folyamatok, elszámoltatás szabályszerűsége	A RUP-15 Kft. a Szépség Angyala Kft. által kiállított számlát jogszerűen fizette-e ki, a kifizetésnek mi volt a forrása, a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás szabályszerűen történt-e?	penzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, okmányokon alapuló elemzés, értékelés

II/2/c) Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés lebonyolítására 2012. évben nem került sor.

II/2/d) Tervtől való eltérések

A) eredeti ellenőrzési tervhez képest

A 2012. évi **eredeti munkatervben 4 fő létszámmal 13 vizsgálatot tervezett a belső ellenőrzési vezető.** A **vizsgálatokra** (soron kívüli vizsgálatokkal együtt) 580 ellenőri napot tervezett, ami az **összes nettó kapacitás (800 nap) 72,5 %-a volt.** A 2012. évi tényadatok alapján a **vizsgálatok száma 10,2 volt, melyet 3,8 fő létszámmal teljesítettünk.** A **vizsgálatokra 337 ellenőri napot fordítottunk,** és az összes felhasznált **nettó kapacitás 790 nap volt.**

Az eredeti ellenőrzési terv szerinti adatok, valamint a tényadatok részletezését és az eltérés levezetését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Budapest, Főváros XV. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi Önkormányzat (HÖK)	4,0	4,0	4,0	3,0	800,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0	800,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	4,0	4,0	4,0	3,0	800,0	790,0					800,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kapacitás-változás levezetése az eltérés indoklása (eredeti tervhez képest)		
Terv	Tény	Eltérés
800	790	10
Év elején és év végén a betöltetlen álláshelyek munkanapjai		82
Fel nem használt betegállomány napjai		-25
Betöltetlen álláshely miatt igénybe nem vett ünnepnapok		-16
Betöltetlen álláshely miatt igénybe nem vett szabadságok		-31
Összesen		0

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Ellenőrzések összesítése
(eredeti munkatervhez képest)

Budapest, Fővárosi XV. Kerületi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerezés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ⁸				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen			
	terv ¹	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény	terv	érvény		
	db	nap ²	db	nap ³	db	nap ⁴	db	nap ⁵	db	nap ⁶	db	nap ⁷	db	nap ⁸	db	nap ⁹	db	nap ¹⁰	db	nap ¹¹	db	nap ¹²	db	nap ¹³	db	nap ¹⁴	db	nap ¹⁵	db	nap ¹⁶		
	1,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,2	95,0	134,0	0,0	0,0	9,0	3,0	380,0	283,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	300,0	337,0	
Polgármesteri Iroda összesen	1,0	0,0	25,0	0,0	0,0	3,2	95,0	134,0	0,0	0,0	9,0	3,0	380,0	283,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	300,0	337,0	
Saját szervezeti	1,0	0,0	25,0	0,0	1,0	0,0	25,0	0,0		3,0	1,0	140,0	34,0																			
Pályázott szervezetnél					1,0	1,0	50,0	94,0		4,0	1,0	150,0	30,0																			
Egyéb ellenőrzések ⁵					1,0	1,2	20,0	28,0		2,0	3,0	80,0	138,0																			
Soron kívüli ellenőrzések ⁶						3,0	88,0																									
Terveken kívüli ellenőrzések ⁷																																

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

B) módosított tervhez képest

A Képviselő-testület 2012. május 30-án hagyta jóvá a módosított munkatervet. A módosításra az intézményhálózat átszervezése és jogszabályváltozás miatt került sor. A 2012. évi módosított munkatervben **4 fő létszámmal 10 vizsgálatot tervezett a belső ellenőrzési vezető** (1. számú melléklet). A vezető a nettó munkaidőt is módosította, megnövelte 28 nappal 828 napra (2. számú melléklet). A **vizsgálatokra (soron kívüli vizsgálattal együtt) 412 ellenőri napot tervezett**, ami az **összes 828 nap nettó kapacitás 49 %-a volt**. A 2012. évi tényadatok szerint: 3,8 fő létszámmal, a **vizsgálatok számát tekintve a tervet teljesítettük**. **A vizsgálatokra 337 ellenőri napot fordítottunk**, és az összes felhasznált **nettó kapacitás 790 nap volt**. A betöltetlen álláshelyek 82 nappal csökkentették nettó kapacitásunkat, melyet részben az éves rendes szabadság és betegszabadság nem teljes körű igénybevétele 38 napra csökkentett. **A 75 nap (412-337=75) elmaradás fele (38 nap) indokolható a betöltetlen álláshelyekkel, azonban a fennmaradó 37 nap elmaradás abból adódik, hogy a belső ellenőrzési asszisztens nem vonták be az ellenőrzésekbe**. A belső ellenőrzési asszisztens kimutathatóan összesen 7 napot töltött ellenőrzéssel. A pályakezdő munkatárs betanítása után alapvetően csak a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását végezte. A 332 ellenőri nap helyett 279 napot, 53 nappal kevesebbet teljesítettünk (3. számú melléklet). A soron kívüli ellenőrzésekre fordítható 80 tervezett napból 22 napot nem használtunk ki.

A módosított ellenőrzési terv szerinti adatok, valamint a tényadatok tevékenységek szerinti részletezését és az eltérés levezetését az alábbi táblázatok mutatják be.

Budapest, Főváros XV. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	4,0	4,0	4,0	3,8	828,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0	828,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	4,0	4,0	4,0	3,8	828,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0	828,0	790,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Kapacitás-változás levezetése az eltérés indoklása (módosított tervhez képest)		
Terv	Tény	Eltérés
828	790	38
Év elején és év végén a betöltetlen álláshelyek munkanapjai		82
Fel nem használt betegállomány napjai		-25
Betöltetlen álláshely miatt igénybe nem vett ünnepnapok		-4
Betöltetlen álláshely miatt igénybe nem vett szabadságok		-15
Összesen		0

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tevékenységek összesítése

Budapest, Főváros XV. Kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embemap ⁵	külső embemap ⁶	saját embemap	külső embemap ⁷	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	külső embemap	saját embemap	tény	
Magyar Önkormányzatok (H. 41)	412,0	337,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	20,0	0,0	0,0	0,0	380,0	409,0	0,0	0,0	828,0	790,0	
Polgármesteri hivatal összesen	77,0	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24,0	20,0	0,0	0,0	0,0	380,0	409,0	0,0	0,0	828,0	790,0	
Saját szervezetnél	80,0	80,0	0,0	0,0			24,0	20,0				380,0	409,0			493,0	488,0	
Árnyított szervezetnél	175,0	164,0	0,0	0,0												80,0	80,0	
Egyéb ellenőrzések	80,0	58,0	0,0	0,0												175,0	164,0	
Soron kívüli kapacitás																80,0	58,0	
Tenven felüli kapacitás																	0,0	

Ellenőrzések összesítése
(módosított munkatervhez képest)

Budapest, Főváros XV. Kerületi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informátikai ellenőrzés				Ujteleküzés ³				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen			
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	tény		
	saját ellenőri nap ²	külső ellenőri nap ²	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény		
Magyar Önkormányzatok (H. 41)	3,0	0,0	0,0	0,0	5,0	5,2	125,0	134,0	0,0	0,0	5,0	5,0	97,0	203,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,2	42,0	337,0	0,0	0,0	412,0	337,0		
Polgármesteri hivatal összesen					2,0	0,0	40,0	0,0																3,0	1,0	77,0	35,0	0,0	0,0	77,0	35,0	
Saját szervezetnél					1,0	50,0	50,0																	2,0	2,0	30,0	80,0	0,0	0,0	80,0	80,0	
Árnyított szervezetnél					2,0	1,2	45,0	26,0																5,0	4,2	175,0	164,0	0,0	0,0	175,0	164,0	
Egyéb ellenőrzések																																
Soron kívüli kapacitás						3,0	3,0	130,0	130,0																							
Tenven felüli kapacitás																																

Beszámoló a 2012. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A fentiek miatt a 2012. évben három tervezett ellenőrzés maradt el:

Intézmény neve	Vizsgálat		téma	tervezett időigény (ellenőri napban)
	jellege	típusa		
Szociális Egészségügyi Iroda	cél	pénzügyi, teljesítmény	Közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek elszámolása	25
Nemzetiségi Önkormányzatok (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi, szabályszerűségi	Számviteli Bizonylati rend betartása, könyvelés és gazdálkodás szabályszerűsége	25
Pénzügyi Iroda	cél	pénzügyi	Zsókavár II. ütem számviteli nyilvántartása, könyvelése	15

A **Nemzetiségi önkormányzatok** ellenőrzését 2012. év decemberében megkezdtük és 2012. évben hat ellenőrzési napot fordítottunk a vizsgálatra. Az ellenőrzést 2013. január 23-án fejeztük be, melyre összesen 25 nap ellenőrzési napot fordítottunk.

A Szociális Egészségügyi Irodán a **Közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek elszámolása** című ellenőrzést elvetettük, mivel nyilvánvalóvá vált, hogy a vizsgálatra kiválasztott tevékenységet a **RÉPSZOLG Kft.** és a **Palota-15 Kft.** végzi. A társaságokat 2012. évben már ellenőriztük, mely során – ha nem is átfogó jelleggel – de a fenti tevékenységeket is áttekintettük.

A **Zsókavár II. ütem számviteli nyilvántartásának és könyvelésének vizsgálatára 2013. év március-áprilisában kerül sor.**

II/2/e Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettünk.

II/3/a) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A 2012. évben a **Belső Ellenőrzési Osztály szervezeti függetlensége biztosított volt**, tevékenységüket a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezték. A Jegyző a *Bkr. 19.§-ában* foglaltak szerint **biztosította az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;

- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így **a belső ellenőrök nem vettek részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.**
A belső ellenőrzési vezető az Osztály tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állította össze.
A belső ellenőrök szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javasolataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

II/3/b) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök tekintetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig tanácsadó tevékenységük során **nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ában** foglalt összeférhetlenségi tényezők.

II/3/c) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2012. évben **a belső ellenőrök jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogaikat nem korlátozták.**

II/3/d) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Akadályozó tényezőkről 2012. évben nem beszélhetünk, mivel munkánkhoz a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a fontos információkhoz hozzájutottunk.

II/3/e) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a *Bkr. 50. §-ában* előírt 2012. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását (4. számú melléklet) és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A 2012. évi november 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető (*jegyző által átruházott hatáskör*) vezette (*nyomon követte*) a külső (*irányítószervi*) ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást. A Belső Ellenőrzési Osztály irányítószervi ellenőrzést végzett a GMK-nál, ezért a GMK a külső ellenőrzésekről - 7/2012. (V.2.) jegyzői utasítással módosított 4/20088. (II.25.) jegyzői utasítás értelmében – **a GMK minden negyedévet követő hó 10-ig adatot szolgáltatott a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának. Egyéb külső ellenőrzés nem volt a Hivatalban, az intézményeknél, illetve a gazdasági társaságoknál.**

II/3/f/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- 1.) A tervezés során törekedni kell az Önkormányzat intézményei esetében a lefedettebb ellenőrzésre, ezért az éves ellenőrzési terv előkészítési szakaszában a GMK Belső Ellenőrzési Csoportjával előzetes egyeztetés szükséges.
- 2.) Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak, utasításoknak megfelelő munkavégzés vizsgálatát.
- 3.) Az ellenőrzötteknek nagyobb hangsúlyt kell fektetniük az intézkedési tervek és beszámolók határidőben történő elkészítésére.
- 4.) Az intézkedési tervben vállalt feladatokat végre kell hajtani, a vezetőnek utólagos ellenőrzés keretében meg kell győződnie arról, hogy az intézkedési terv kapcsán kiadott vezetői utasításokat ténylegesen végrehajtották-e.
- 5.) Az ellenőrzötteknek (Hivatal, intézmények, gazdasági társaságok) 4/20088. (II.25.) jegyzői utasítás szerint gondoskodniuk kell a belső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről.
- 6.) A Belső Ellenőrzési Osztályvezetőnek gondoskodnia kell az ellenőrzési mappák elektronikus megőrzéséről, egységes ellenőrzési sablonok kialakításáról, illetve arról, hogy a belső ellenőrök az Osztályon belül a szükséges dokumentumokhoz hozzáférjenek.

II/4. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadó tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) **keretében ellátható feladatok** a Bkr. 21. § (4) f) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Tanácsadó tevékenység keretében – írásos, illetve szóbeli felkérésre – **jellemzően az átszervezéssel és a belső kontrollrendszerek működéséről szóló nyilatkozattal kapcsolatosan fogalmaztunk meg javaslatokat.**

III.) Tárgyi feltételek

A Polgármesteri Hivatal épületén belül 2012. év decemberében a Belső Ellenőrzési osztály átköltözött az I. emelet 116., 118, és 119. számú szobákba. Az év során egy monitor és egy PC cseréjére került sor, a bútorok és az egyéb felszerelés változatlan maradt. **A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (íróasztal szék, szekrény, számítógép stb.) biztosítottak voltak.**

Az Osztály munkatársai a feladatvégzéséhez szükséges programokhoz hozzáfértek. A K meghajtón elérhetőek voltak a Hivatal szabályzatai és a vezetői utasítások.

A osztályon belüli információáramlást nem segítette, hogy a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok nem voltak egymás számára hozzáférhetőek.

IV.) A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

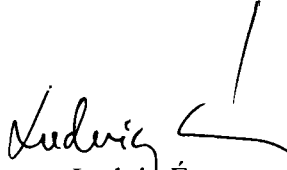
A belső ellenőrök az ellenőrzéseket követően vezették a minőségbiztosítási listákat, és az ellenőrzések nyilvántartását, **a belső ellenőrzési vezető azonban évközben nem követte nyomon a Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatókat, melyek alapján mérhető a belső ellenőrzés hatékonysága, illetve eredményessége.** A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját a belső ellenőrök által készített Ellenőrzések nyilvántartó lapja és az ellenőrzöttek által kitöltött Ellenőrzést követő felmérő lapok pontszámai képezték.

V.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2012. évben ellenőrzéseink során összesen 181 javaslatot fogalmazott meg a Belső Ellenőrzési Osztály. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzött szervezeti egységek és intézmények által készített intézkedési terveket - *a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve* - minden esetben a jegyző hagyta jóvá. A gazdasági társaságok ellenőrzése esetén a 280/2012.(IV.25.) számú önkormányzati határozatban foglalt eljárásrend alapján az intézkedési terv jóváhagyásáról a Polgármester döntött.

Az intézkedések végrehajtásáról kötelezően előírt beszámolót az ellenőrzöttek jellemzően csak felszólításra készítettek el. A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében belső ellenőrzési vezető a 2012. évben végzett belső ellenőrzésekről is részletező nyilvántartást vezetett.

Budapest, 2013. április 15.



Ludvig Éva
osztályvezető

A 2012. évi módosított terv szerinti ellenőrzések									
sorszám	Az ellenőrzés tárgya (érintett szervezet neve)	Vizsgálat		Ellenőrizendő időszak	Célja témája	tervezett időigény (ellenőri napban)	maradvány (ellenőri napban)	ütemezés/további info	
		jellege	típusa						
1.	GMK és Intézmények (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi	2011. év	átalakulás: átadás-átvételei, vagyon leírások, beszámolók szűrópróba szerű vizsgálattal	50	332	lezárult	
2.	Kommunikációs Társaság	cél	szabályszerűségi, pénzügyi	2011., 2012. év	Az átadott vagyonnal történő gazdálkodás szabályozottsága és gyakorlati	20	262	jelenleg zajlik	
3.	Hubay AMI és PSZK	átfogó	rendszer	2010., 2011. év. 2012. év időarányos	teljes intézményi működés és gazdálkodás	30	232	jelenleg zajlik	
4.	Répszolg Kft.	átfogó	rendszer	2011., 2012. év	A feladatellátás szabályozottsága, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	60	172	2-3. negyedév	
5.	Csapi-15 Vásárcsarnok és PlacémenntartóKft.	átfogó	rendszer	2010., 2011. év	A feladatellátás szabályozottsága, bérleti szerződések, felújítási karbantartási tevékenység, vagyonkezelés	30	142	3-4. negyedév	
6.	Adóügyi Iroda	cél	rendszer	2010., 2011. év	helyi adók, bevételek végrehajtása és a végrehajtási eljárások alakulása	37	105	(eredetileg 40 napra tervezet) 3-4. negyedév	
7.	Palota-15 Kft.	cél	rendszer	2011., 2012. év	pénzügyi szabályzatok összehangja a feladatokkal, a feladatokat szabályozó megállapodások és azok teljesítése, források cél szerinti elkülönítése és felhasználása	40	65	2-3. negyedév eredetileg csak szabályozottsági volt	
8.	Szociális Egészségügyi Iroda	cél	pénzügyi, teljesítmény	2011-12. év	Közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek elszámolása	25	40	3-4. negyedév	
9.	Nemzetiségi Önkormányzatok (Pénzügyi Iroda)	téma	pénzügyi, szabályszerűségi	2011-12. év	Számviteli Bizonylati rend betartása, könyvelés és gazdálkodás szabályszerűsége	25	15	2-3. negyedév, új vizsgálat az Áht. változása miatt	
10.	Pénzügyi Iroda	cél	pénzügyi	2011-12. év	Zsókavár II. ütem számviteli nyilvántartása, könyvelése	15	0	3-4. negyedév	

összesen: 332

maradvány

0

332 ellenőri nap

80 ellenőri nap

332 ellenőri nap

0 ellenőri nap

Munkaidő mérték szerint tervezhető ellenőri napok

Soron kívüli vizsgálatra tervezett (módszertani

Kapacitáson belül tervezett vizsgálatok száma 10 db

Kapacitáson túl tervezett 0 db

**2012. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGHATÁROZÁSA**

2. számú melléklet

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	261,0	4,0	1044,0
Kisbó munkaidő	54,0	4,0	216,0
Fizetett ünnepek	9,0	4,0	36,0
Fizetett szabadság (átlagos)	36,0	4,0	144,0
Átlagos betegszabadság	9,0	4,0	36,0
Nettó munkaidő	207,0	4,0	828,0
Nettó időt csökkentő tényezők (betanítás, regisztráció megszerzése)	53,5	2,0	107,0
Felhasználható nettó	153,5	4,0	721,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	83,0	4,0	332,0
Terven felüli vizsgálatok	0,0	4,0	0,0
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység:			299,0
- Polgármesteri Hivatal éves kockázatkezelésének gyakorlati lebonyolítása, javaslat szervezeti tűrészhatár meghatározásához	4,0	4,0	16,0
- szabályzatok értékelése, hátralékok okainak keresése, elemzése	4,0	4,0	16,0
egyéb jogszabályban előírt tanácsadói tevékenység	3,0	4,0	12,0
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés munkatervhez, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői értekezletek, jogszabály követés, adminisztrációs feladatok, jogszabály szerinti nyilvántartási	34,0	4,0	136,0
osztályvezetői feladatok (vezetői értekezletek, nyitó és záró megbeszélések)	35,0	1,0	35,0
jogszabályban előírt adminisztrációs, nyilvántartási tevékenység	15,0	4,0	60,0
Képzés	6,0	4,0	24,0
Soron kívüli ellenőrzés (a Nemzetgazdasági Minisztériumi útmutató szerint a nettó munkaidő 10-30 %-os szinten tervezendő)	20,0	4,0	80,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	180,3	4,0	721,0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli vizsgálatok időigénye):	144,0	4,0	412,0
Tartalékidő	2,5	4,0	10,0
Kapacitáshiány (nettó munkaidő-össz.tev. kap.igénye)			0,0

A 2012. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

3. számú melléklet

Megnevezés	Témavizsgálat			Célvizsgálat			Rendszervizsgálat			Utóvizsgálat			Összesen				
	Terv db	Ellenőri nap		Terv db	Ellenőri nap		Terv db	Ellenőri nap		Terv db	Ellenőri nap		Terv db	Ellenőri nap			
		Terv	Tény		Eltérés	Terv		Tény	Eltérés		Terv	Tény		Eltérés	Terv	Tény	Eltérés
Önkormányzati Szervezetek	1	120	100	2	30	28	2	197	203	6	0	0	0	0	317	317	0
1. Polgármesteri Hivatalban végzett vizsgálatok	0	0	0	0	0	0	1	37	35	-2	0	0	0	0	37	35	-2
Adóügyi Iroda							1	37	35	-2					37	35	-2
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
2. Költésvetési szerveknél és támogatottaknál végzett vizsgálatok	1	120	100	5	0	0	1	30	30	0	0	0	0	0	150	136	14
2011. évi átalakulások	1	50	50	0											50	50	0
Reac SISE		25	30	5											25	30	5
Hubay AMI és PSZK					1	30	0	1	30	30	0				30	30	0
GMK (gázzámiák)		20	20	0											20	20	0
Nemzetiségi Önk.		25													25	6	19
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
															0	0	0
3. Gazdasági társaságoknál végzett vizsgálatok	0	0	0	0	1	30	28	2	130	133	3	0	0	0	160	166	6
Kommunikációs Társaság					1	20	20	0							20	20	0
Répszolg Kft.									1	60	66	6			60	66	6
Palota-15. Kft.					1	40	42	2							40	42	2
Csápi-15 Kft.					1	30	30	0							30	30	0
RUP-15 Kft.					10	8	-2								10	8	-2

ELLENŐRZÉSEK NYILVANTARTÁSA

1/2012	1/BER/5988/2012	GMK, Pénzügyi Iroda, Átalakult intézmények	pénzügyi téma	szervezeti átalakítások, átadás-átvétel, vagyon leírások, beszámoló vizsgálat	szervezeti költségvetési szervek átszervezése jogszabályszerű volt	2011. év	pénzügyi adatok, beszámoló, nyilvántartások vizsgálata, számláláson, megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2012.01.19	2012.02.22	2012.03.06	Ludvig Éva, Tóthné Váradi Zsanett	50	50	0	8	2012.05.10
2/2012	1/BER/53326/2012	REAC SI SE, Pénzügyi Iroda, OMIS	pénzügyi <u>szoron kívüli</u>	pályázatok, támogatási szerződés, elszámolások, számlák, határidők betartása, könyvelés, elszámoltatás, munkaköri leírások	az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása rendeltetészerű-e, az elszámoltatás megfelelő-e	2010., 2011. év	dokumentumok nyilvántartások vizsgálata, okmányokon alapuló mintavételi eljárás, elemzés, értékelés	2012.02.21	2012.03.21	2012.04.24	Ájus Annamária, Tóthné Váradi Zsanett	25	30	5	0	2012.05.17
3/2012	1/BER/53930/2012	Hubay AMI és PSZK	pénzügyi gazdasági rendszer	szabályozottságának, működésének vizsgálata, belső kontrollrendszer működése, nyilvántartások vezetése, pénzügyi előirányzatok teljesítése	kialakított rendszer szabályozottságának, működésének vizsgálata, belső kontrollrendszer működése, nyilvántartások vezetése, pénzügyi előirányzatok teljesítése	2010. évi beszámoló, 2011. és 2012. év	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok	2012.03.27	2012.04.27	2012.05.17	Ludvig Éva	30	30	0	6	2012.06.11
4/2012	1/BER/54389/2012	Kommunikációs Társaság	szabályszerűségi-pénzügyi célvizsgálat	szabályzatok, könyvelés, analitikus nyilvántartások, a vezeték műsorszolgáltató nyilvántartásba vételéről szóló adatok, dokumentumok	átadott vagyon hasznosítása megfelelő-e, nyilvántartások, gazdálkodás szabályozottságának vizsgál.	2011. év és 2012. I. negyedév	dokumentumok, nyilvántartások, szabályzatok vizsgálata, számláláson, megfigyelésen alapuló ell.	2012.04.03	2012.05.02	2012.05.10	Tóthné Váradi Zsanett	20	20	0	3	2012.05.29

5/2012	1/BER/65841/2012	Répszolg. Kft.	penzügyi-gazdasági rendszerellenőrzés	a társaság feladatellátásának szabályozottsága, felújítási karbantartási tevékenység és a vagyonkezelés vizsgálata	a kialakított szervezeti, püi irányítási és ebből adódóan megvalósulásához, mennyiben biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felh-át,	2011. és 2012. I. negyedév	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ell.	2012.06.01	2012.07.12	2012.08.10	Zsanett, Tóthné Váradi Éva	60	66	6	1	2012.08.09
6/2012	1/BER/67847/2012	Palota-15 Kft.	penzügyi gazdasági rendszerellenőrzés	a társ. feladatellátásának szabályozottsága, a pénzügyi szabályzatok összhangja a feladatokkal, a feladatokat szabályozó megállapodások és azok teljesítésének vizsgálata, források cél szerinti elkülönítése és felhasználása	a működés megfelelően szabályozott-e, a szabályzatok összhangban vannak-e a Társ. működésével, érvényesülnek-e a hatékony és eredményesség és a gazdaságosság szempontjai, nyomon követhetőek-e a megállapodások teljesítési és a források cél szerinti elkülönítése a könyvekben és nyilvántartásokban, a kialakított szervezeti, püi irányítási és ebből adódóan megvalósulásához.	2011. és 2012. I. félév	eljárások, szabályzatok, adatok, beszámoló értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, operatív folyamatok tesztelése, számláláson alapuló ell., szűrőpróba szerűen kiválasztott feladat-ellátási szerződések teljesítésének vizsgálata.	2012.06.12	2012.07.24	2012.10.04	Ájus Annamária, Gordos Mihály	40	42	2	13	2012.11.08

7/2012	1/BER/99187/2012 2	GMK	Pénzügyi témaellenőrzés és (soron kívül)	a GMK intézményi gazdálkodás megbízhatóságának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a GMK 2012. évi gázenergia költségeinek tervezése megfelelően történt- e, valamint a gazdálkodás szempontjából hozzárandó intézkedések 2011. évi gázenergia költségeire a pótlólagos előirányzat-igénylés jogszerű volt-e?	2011. és 2012. év	2012.07.26	2012.08.23	2012.10.03	Tóthné Váradi Zsannett	20	20	0	14	2012.11.22
8/2012	1/BER/99397/2012 2	Adóügyi Iroda	pénzügyi rendszerellen- őrzés	az Adóügyi Iroda átfogó vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelő-e az adóztatási gyakorlat, a bevételi előirányzatok teljesültek-e, történtek-e konkrét intézkedések a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség feltúlvizsgálatára, növelésére.	2010., 2011. év	2012.07.30	2012.10.08	2012.11.05	Ludvig Éva	37	35	-2	14	Nem volt
9/2012	1/BER/10894/2012 2	Csapi-15 Kft.	pénzügyi- gazdasági rendszerellen- őrzés	a társaság feladatellátásának szabályozottsága, a bérleti szerződések, felújítási, karbantartási tevékenység és a vagyonkezelés vizsgálata	A CSAPI-15 Kft. a feladatellátásának szabályozottsága, a bérleti szerződések és a vagyonkezeléssel kapcsolatosan a jogszabályokban megfogalmazott előírásoknak megfelel-e.	2011. és 2012. év	2012.10.01	2012.11.09	2013.01.24	Tóthné Váradi Zsannett	30	30	0	6	2013.03.21

10/2012	1/BER/110398 /2012	RUP-15 Kft.	penzügyi ellenőrzés (soron kívüli)	számlák, nyilvántartások, operatív folyamatok, elszámoltatás szabályszerűsége	A RUP-15 Kft. a Szépség Angyala Kft. által kiállított számlát jogszzerűen fizette-e ki, a kifizetésnek mi volt a forrása, a kötelezettségvállalás, teljesítésgazdálkodás, utalványozás szabályszerűen történt-e?	2009. év, A KMOP 5.1.1. Uniós Pályázat időszaka	penzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, okmányokon alapuló elemzés, értékelés.	2012.10.10	2012.10.19	2012.11.19	Ludvig Éva	10	8	-2	0	2013.01.30
11/2012	1/BER/119617 /2012	Nemzetiségi Önkormányzatok	Téma vizsgálat	Operatív folyamatok működésének ellenőrzése	Az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetészerű-e, az elszámoltatás megfelel-e a jogszabályoknak. Az operatív folyamatok, pénzügyi rendelkezési jogkör gyakorlásának ellenőrzése. A pénzügyi nyilvántartásokat, a követelményekhez igazodóan vezeti-e a Polgármesteri Hivatal	2011., 2012 év	penzügyi, számviteli adatok statisztikai értékelése, operatív folyamatok tesztelése, (szűrőpróba szerűen)	2012.12.03	2013.01.23	A beszámoló határapjájáig (2013. 02. 15.) nem várható az ellenőrzés lezárása	Ludvig Éva Tothné Váradi Zsanett	25	25	0	43	2013. évre áthúzódó vizsgálat

