

Jóváhagyott előterjesztés

2020 AUG 25.

Átvette:

ELŐTERJESZTÉS
a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervének módosítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (5) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.”

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete az 520/2019. (XII.17.) ök. határozatával jóváhagyta a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2020. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervét.

A 2020. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Munkaterv módosítása szükségessé vált, mert a 2020. I.-III. negyedéveire tervezett 4 db ellenőrzés megkezdése az alábbiak miatt nem történt meg:

- a 2019. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben szereplő 8 db ellenőrzésből 2019. december 31-éig egy sem került lezárásra, így azok lezárása elsőbbséget élvezett 2020. I. negyedévében, amikor 5 db ellenőrzés lezárása megtörtént, elkészültek a végleges Jelentések, az intézkedési terveket az ellenőrzöttek, illetve az ellenőréssel érintettek elkészítették és azokat a Jegyző jóváhagyta;
- egy - a 2019. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben szereplő - ellenőrzés (a GMK karbantartási feladatainak, ezen belül a központi műhely feladatellátása és a raktárgazdálkodás vizsgálata) - esetében 2019. év végén a helyszíni ellenőrzés folyamatban volt, de az azt végző belső ellenőr 2020. év eleji kilépése, valamint a koronavírus miatt elrendelt rendkívüli intézkedések miatt 2020. I. negyedévében – előre meg nem határozott időtartamig - megszakításra került. Az ellenőrzés befejezésére ezidáig nem került sor, de annak 2020. évi lezárása mindenképpen szükséges.
- a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma 2020. I. félévében 4 főről, 2 főre csökkent. Az egyik belső ellenőr 2020. január 6-án kikerővel távozott/kilépett az Osztályról, majd 2020. április 1-jétől az osztályügyintéző egy másik főosztályra került áthelyezésre. A 2020. I. félévében külső erőforrás igénybevételére nem került sor.
- a koronavírus miatt elrendelt rendkívüli intézkedések kapcsán a belső ellenőrzés munkatársai két hónapig a home office munkavégzést folytattak, ami alatt a 2020. év II. féléves feladataiból „előre hozva” elkészítették a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023-at, amit a Képviselő testület a 1062/2020. (VI. 30.) ök. számú határozatával elfogadott, elvégezték a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát, átdolgozását, aktualizálták az Belső Ellenőrzési Osztály Ügyrendjét és elkészítették a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési nyomvonalat;
- A 2020. év II. negyedévében a Belső Ellenőrzési Osztály tanácsadással segítette a Jegyző munkáját és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok és a

Polgármesteri Hivatal felkészülését az Állami Számvevőszék és a Magyar Államkincstár 2020. évben lefolytatásra kerülő ellenőrzéseire. A 2020. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben tanácsadásra tervezett 30 nappal szemben a belső ellenőrök 2020. év II. negyedévében 167 napot fordítottak tanácsadásra.

- a 2019. évben megkezdett 2020. évben befejezett ellenőrzések közül 2020. II. negyedévében egy – az XV. Média Nonprofit Kft. működése és gazdálkodása 2019. évi átfogó rendszervizsgálata – esetében járt le az intézkedési terv teljesítéséről történő beszámolás határideje. Az XV. Média Nonprofit Kft. ügyvezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban nem számolt be, és Bkr. 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a Jegyző utóellenőrzést kezdeményezett a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitás terhére, 2020. III. negyedévében ezen ellenőrzés lefolytatására kerül sor;
- A 2020. évi Belső Ellenőrzési Munkatervben a 2020. I-III. negyedévben lefolytatandó ellenőrzések között szereplő
 - „a nemzetiségi önkormányzatok kulcskontrolljainak ellenőrzése” szakmai megítélésünk szerint a jelenleg náluk folyó – pénzügyi-szabályszerűségi – MÁK ellenőrzés miatt okafogyottá vált,
 - „a Lakásosztály működésének és gazdálkodásának rendszervizsgálatát” szakmai véleményünk szerint indokolt elhalasztani a terület nagy leterheltsége miatt (szociális bérlakás pályázatainak feldolgozása),
 - „a támogatások nyújtásának és elszámolásának vizsgálata” és „az ügykezelés vizsgálata” tárgyú ellenőrzések végrehajtását javasoljuk a 2021. évi Belső Ellenőrzési Munkatervbe, mint „2020. évben elmaradt ellenőrzést” betervezni.

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

Budapest, 2020. augusztus 25. „...”


Cserdiné Németh Angéla
polgármester

1. Témafelelős: Belső Ellenőrzési Osztály

Gábor Péter

2. Mellékletek:

1. a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervének módosítása 2020. évre vonatkozó módosított Belső Ellenőrzési Munkaterv
2. Munkaidő méreg
3. Létszám és erőforrás táblázat
4. Ellenőrzések táblázat
5. Tevékenységek táblázat

3. Egyeztetésre megküldve:

4. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság

5. Jegyzői láttamozás: 2020. augusztus 25.

Aláírás: *F. L. A. A. A.*

6. Háttéranyag a Belső Ellenőrzési Osztályon található.

7. Meghívandók:

1. Határozati javaslat:

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 1.-5 sz. mellékletek szerinti tartalommal elfogadja a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2020. évre vonatkozó Ellenőrzési Munkatervének módosítását.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020..... (döntésre)

2. Határozati javaslat:

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a Polgármestert, hogy a döntésekről értesítse az érintett szervezeti egységek, intézmények, gazdasági társaságok és nemzetiségi önkormányzatok vezetőit.

Felelős: polgármester

Határidő: 2020.....(az érintettek értesítésére)

Jogszabályi hivatkozások:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése, és a Bkr. 22. §. (1) bekezdés b) pontja és 30. § (2) bekezdése
(A döntés alapjául szolgáló jogszabályhely)

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportnak
leadva:
2020 AUG 24.
Átvette:.....

Törvényességi
felülvizsgálatra érkezett:.....
2020 AUG 24.
.....hó-n

↓

Módosított 2020. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv

1. számú melléklet

Sorszám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés módszerei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás ellenőri naphón
egyző által elrendelt ellenőrzés a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitás terhére	XV. Média NKft	Az XV. Média NKft működése, gazdálkodása 2019. évi átlagos rendszeres vizsgálatok ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, hogy a belső ellenőrzés biztonságos legyen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, arról, hogy ha az ellenőrzött szerv vezetője az elfogadott intézkedések megfelelően hajtották-e végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázati tényezők esetén megszünt vagy a kockázati tőrésztár alá csökkent.	Ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítását sem lért, a Jegyző az ellenőrzést kezdeményezheti a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának terhére.	szabályozások, eljárásrendek, folyamatleírások, nyomonlások, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, folyamatok, rendszerek működésének vizsgálata, tesztelés	utóellenőrzés	2019. II. félév 2020. évben megvalósított intézkedések	III. negyedév	50
1	Hivatal szervezeti egységei	Külső és belső ellenőrzések nyilvántartásának vizsgálata	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	Kockázatelemzés II. 3.	szabályozások, eljárásrendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	szabályszerűségi	2018. és 2019. év	IV. negyedév	41
2	Jegyzői Iroda	A szerződések kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	Kockázatelemzés II. 3.	szabályozások, eljárásrendek, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	szabályszerűségi	2018. és 2019. év	IV. negyedév	40

utolsó, 2020. szeptember....

A munkatervet jóváhagyom:



A munkatervet jóváhagyom:

Budapest, 2020. augusztus „06.”.

Filipz
Dr. Filipz Andrea
jegyző



MUNKAI DŐ MÉRLEG			
A 2020. ÉVI MÓDOSÍTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSÁRA			
Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	254,0	2,0	508,0
Kieső munkaidő	48,0	2,0	96,0
Fizetett ünnepek	9,0	2,0	18,0
Fizetett szabadság (átlagos)	35,0	2,0	70,0
Átlagos betegszabadság	4,0	2,0	8,0
Nettó munkaidő	206,0	2,0	412,0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	54,0	1,5	81,0
Terven felüli vizsgálatok	33,0	1,5	49,5
Ellenőrzésekhez, illetve tanácsadáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek	106,0	2,0	212,0
Kockázatelemzés és éves ellenőrzési munkaterv elkészítése	15,0	2,0	30,0
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzési kézikönyv módosítás	15,0	2,0	30,0
Bkr. szerint előírt tanácsadói tevékenység	30,0	2,0	60,0
Ellenőrzésre felkészülés, jelentéstervezetek, jelentések továbbításának adminisztrációja, észrevételekre válasz, intézkedési tervek, beszámolók jóváhagyására javaslat készítés	18,0	1,5	27,0
Vezetői értekezletek, nyitó és záró értekezletek	15,0	2,0	30,0
Osztályvezetői feladatok (ellenőrzések koordinálása, jelentések felülvizsgálása, minőségellenőrzés, teljesítményértékelés)	25,0	1,0	25,0
Képzés	5,0	2,0	10,0
2019. évi ellenőrzések befejezése	35,0	2,0	70,0
Összes tevékenység kapacitásigénye	206,3	2,0	412,5
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges (terven belüli és azon túli) vizsgálatok időigénye:			
Kapacitáshiány <i>(nettó munkaidő-össz. tev. kap. igénye)</i>	0,0	0,0	0,0

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	0,00	2,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2,00	0,00	2,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

5. számú melléklet

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		131,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	212,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00	0,00	0,00	413,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		81,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	212,00	0,00	0,00	0,00	363,00	0,00	0,00	0,00	363,00	0,00
aa) Saját szervezetenél		81,00	0,00	0,00	0,00	60,00				10,00				212,00				363,00	0,00	0,00	0,00	363,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		50,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00
ba) Saját szervezetenél			0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)			0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00		0,00														0,00		0,00		0,00