

Belső Ellenőrök

Ügyintéző: Purger Ágnes

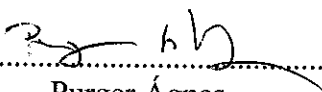
Telefonszám: 872-9386

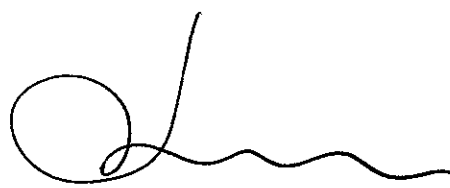
E-mail: purger.agnes@zuglo.hu

Ügyiratszám: 1/34746-1/2018

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2019. évre

Összeállította: 
Purger Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 
dr. Papp Imre
jegyző

Budapest, 2018. november 27.

Tartalom

1	Jogszályi és egyéb követelmények.....	3
2	Kockázatelemzés.....	3
2.1	Módszertan.....	4
2.2	A kockázatelemzés eredménye.....	5
2.3	A 2019. évi ellenőrzési prioritások meghatározása és a tervezésnél figyelembe veendő szempontok.....	5
2.3.1	A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján.....	5
2.3.2	A Pénzügyminisztérium által a 2019. évi tervezéshez kiadott Útmutató alapján	5
2.3.3	A stratégiai ellenőrzési terv alapján.....	5
2.3.4	Kockázatelemzés alapján.....	6
2.3.5	Egyéb, a tervezés során figyelembe veendő igények.....	6
3	A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás	6
4	Tervezett ellenőrzések felsorolása.....	7
5	A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás.....	12
6	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele, ideiglenes kapacitás-kiegészítés ..	12

Mellékletek:

1. számú melléklet: Kockázatelemzés összesített eredménye
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás
3. számú melléklet: Ellenőrzések
4. számú melléklet: Tevékenységek

1 Jogszabályi és egyéb követelmények

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint a jegyző köteles belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik).

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése előírja, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tárgyévét követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell összeállítani.

Az éves belső ellenőrzési munkaterv tartalmi és formai követelményeit az alábbi jogszabály, belső szabályzat és egyéb szabályok határozzák meg:

- Bkr.;
- Belső ellenőrzési kézikönyv;
- Belső ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA normák);
- a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardja;
- Pénzügyminisztérium által közzétett tervezési módszertani útmutató.

2 Kockázatelemzés

A Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia.

2.1 Módszertan

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését (explicit vagy implicit).

A kockázatelemzés célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a Polgármesteri Hivatal folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat, feladata, hogy meghatározza az ellenőrzések gyakoriságát.

A kockázatelemzés szakaszai a következők voltak:

- folyamatok / tevékenységek felmérése,
- a kockázati tényezők folyamatokhoz / tevékenységekhez hozzárendelése,
- kockázati tényezők értékelése kockázati mátrix alapján,
- a kockázatelemzés végeredményének kialakítása.

A Polgármesteri Hivatalnak nincs megfelelően működtetett integrált kockázatkezelési rendszere, ezért a munkaterv összeállításához a belső ellenőrzés készített kockázatelemzést a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott módszertan figyelembe vételével. A kézikönyvben két kockázatelemzési módszer található, melyek közül a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállításához a 2. számú modell került alkalmazásra.

A modell szerint az egyes folyamatok / tevékenységek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. A módszertan 12 olyan tényezőt határoz meg, amely hatással van a rendszer / folyamat működésére. Az értékelést minden egyes tényezőre vonatkozóan el kell végezni és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők folyamatokra gyakorolt hatását (súlyként kifejezve) az alábbiak szerint:

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

Az értékelés mátrix szerkezetben történik, mely vertikálisan tartalmazza a folyamatokat / feladatokat, horizontálisan értékeli a kockázati tényezők súlyozott hatását.

A kockázatelemzésnek arra is választ kell adni, hogy a folyamatokat milyen gyakorisággal kell ellenőrizni. A gyakoriság mátrix alapján három típust kell megkülönböztetni:

Magas prioritású (kockázati szintű) folyamatok	-	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású (kockázati szintű) folyamatok	-	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású (kockázati szintű) folyamatok	-	négyévente ellenőrizendő.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

2.2 A kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés végeredménye azt mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A kockázatelemzés eredményének összefoglalását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

2.3 A 2019. évi ellenőrzési prioritások meghatározása és a tervezésnél figyelembe veendő szempontok

2.3.1 A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján

A Bkr. 31. § (3) bekezdése szerint az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

2.3.2 A Pénzügyminisztérium által a 2019. évi tervezéshez kiadott Útmutató alapján

- Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a szervezet felső vezetése a munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása.
- Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.
- Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére.
- A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10 – 30 %-nak elkülönítése ajánlott.

2.3.3 A stratégiai ellenőrzési terv alapján

Az ellenőrzési feladatok meghatározásánál a hosszú- és középtávú ellenőrzési stratégiával összhangban figyelembe kell venni, hogy stratégiai cél:

- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának támogatása, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata;

- a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervezetnél, valamint az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok érvényesülésének vizsgálata, betartásának ellenőrzése;
- a zuglói nemzetiségi önkormányzatok operatív gazdálkodásának vizsgálata;
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése;
- a számviteli és bizonylati rend betartásának vizsgálata;
- a vagyonkezelés szabályszerűségének értékelése;
- a pályázati források felhasználása szabályszerűségének vizsgálata;
- a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése;
- az államháztartáson belüli támogatások, normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése;
- külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése.

2.3.4 Kockázatelemzés alapján

A kockázatelemzés alapján a belső ellenőrzés 2019. évben az alábbi területekre / folyamatokra kíván fókuszálni:

- pénzkezelés, a házipénztár működtetésének ellenőrzése;
- az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő közszolgáltatási feladatokat ellátó gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése;
- zuglói nemzetiségi önkormányzatok operatív gazdálkodásának vizsgálata.

2.3.5 Egyéb, a tervezés során figyelembe veendő igények

A Képviselő-testület 2018.02.07-én 10/2018.(II.07.) Öh. határozatában úgy döntött, hogy munkacsoportot hoz létre valamennyi, az önkormányzat által alapított gazdasági társaság működésének, átláthatóságának, költségvetési gazdálkodásának, közszolgáltatási szerződésükben foglaltak végrehajtásának vizsgálata céljából.

A munkacsoport 2018.11.20-i ülésén hozott határozatában

1. Felkérte a Polgármestert, hogy a 2019. évi belső ellenőrzési tervben szerepeltesse az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságainak (Zuglói Városgazdálkodási Közszolgáltató Zrt., Zuglói Közbiztonsági Non profit Kft., Zuglói Cserepes Kulturális Non-profit Kft., Zuglói Filharmónia Non-profit Kft.) vizsgálatát 2019.05.31. határidővel.
2. A Zuglói Sport- és Rendezvényszervező NKft. esetében a Jegyző soron kívüli belső vizsgálatot rendelt el. A 2018.11.15-i belső ellenőri jelentés alapján a Társaságnak és a Hivatalnak intézkedési terv készítési kötelezettsége keletkezett. A munkatervben legyen feltüntetve az intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

3 A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás

A 15/2018.(IX.13.) normatív jegyzői utasítással kiadott, a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának IV. fejezet 22. k) pontja alapján a belső ellenőrzési feladatokat a Jegyzői Kabinet látja el.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei ügyrendjéről kiadott, a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 17/2018.(IX.30.) normatív utasítása III. fejezetének 4.6. pontja szerint a Jegyzői Kabinet költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat végez.

A 2019. évi belső ellenőrzési kapacitás megállapítása 2 fő belső ellenőri létszámmal számolva:

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő	171	2	342
3.	Fizetett ünnepek, és szombat-vasárnap).	115	2	230
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	36	2	72
5.	Átlagos betegszabadság	20	2	40
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			388
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása			228
8.	Soron kívüli ellenőrzés			77
9.	Tanácsadói tevékenység			38
10.	Képzés			15
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			388

A 2019. évi összes nettó munkaidő 388 ellenőri munkanap, melyből tervezett ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló munkaidő 228 munkanap.

A kapacitás meghatározását a **2. számú melléklet** (Létszám és erőforrás) és a **3. számú melléklet** (Tevékenységek) részletezi.

4 Tervezett ellenőrzések felsorolása

A tervezett ellenőrzések típus szerinti mennyiségi felsorolását a **4. számú melléklet** tartalmazza.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés módszere	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>1.</p> <p>Zuglói Cserapes Kulturális Non-profit Kft. 1144 Budapest Vezér utca 28/B.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> az NKft. működésének, átláthatóságának, költségvetési gazdálkodásának, közszolgáltatási szerződésében foglaltak végrehajtásának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. üzleti évek. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont 2.2.5. pont</p>	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>2019. 05.31. (2.2.5. pont alapján)</p>	<p>60 munkanap 1 fő ellenőr</p>
<p>2.</p> <p>Zuglói Filharmónia Non-profit Kft. 1145 Budapest, Columbus utca 11.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> az NKft. működésének, átláthatóságának, költségvetési gazdálkodásának, közszolgáltatási szerződésében foglaltak végrehajtásának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. üzleti évek. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont 2.2.5. pont</p>	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>2019. 05.31. (2.2.5. pont alapján)</p>	<p>60 munkanap 1 fő ellenőr</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés módszere	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>3.</p> <p>Zuglói Közbiztonsági Non profit Kft. 1145 Budapest, Laky Adolf utca 36.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> az NKft. működésének, átláthatóságának, költségvetési gazdálkodásának, közszolgáltatási szerződésében foglaltak végrehajtásának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. üzleti évek. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont 2.2.5. pont</p>	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>2019. 05.31. (2.2.5. pont alapján)</p>	<p>60 munkanap A határidőre tekintettel külső kapacitás bevonása szükséges.</p>
<p>4.</p> <p>Zuglói Városgazdálkodási Közzolgáltató Zrt. 1145 Budapest, Pétervárad utca 11-17.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> az NKft. működésének, átláthatóságának, költségvetési gazdálkodásának, közszolgáltatási szerződésében foglaltak végrehajtásának vizsgálata. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. üzleti évek. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	<p>Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont 2.2.5. pont</p>	<p>Szabályszerűségi vizsgálat</p>	<p>2019. 05.31. (2.2.5. pont alapján)</p>	<p>80 munkanap A határidőre tekintettel külső kapacitás bevonása szükséges.</p>

	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés módszere	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
5.	Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egysége	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> A Házipénztár működtetésének ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. I. félév.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	Ellenőrzési prioritás 2.2.4. pont	Pénzügyi – szabályszerűségi vizsgálat	2019. II. negyedév	20 munkanap 1 fő ellenőr
6.	Zuglói Román Önkormányzat	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a nemzetiségi önkormányzat operatív gazdálkodásának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. évek.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont	Pénzügyi – szabályszerűségi vizsgálat	2019. III. negyedév	24 munkanap 1 fő ellenőr
7.	Zuglói Ruszin Önkormányzat	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a nemzetiségi önkormányzat operatív gazdálkodásának ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. évek.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.</p>	Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont 2.2.4. pont	Pénzügyi – szabályszerűségi vizsgálat	2019. III. negyedév	24 munkanap 1 fő ellenőr

	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés módszere	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek	
8.	Zuglói Önkormányzati Rendészet 1145 Budapest, Laky Adolf utca 36.	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézmény gazdálkodásának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. és 2018. évek. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Ellenőrzési prioritás 2.2.3. pont	Pénzügyi - szabályszerűségi vizsgálat	2019. IV. negyedév	25 munkanap 1 fő ellenőr	
9.	Zuglói Sport- és Rendezvényszervező NKft. társaságnál a 2018.11.15-i belső ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési tervben megfogalmazottak végrehajtásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályszerűségi célvizsgálat a társaság és az önkormányzat érintett egységeinél. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> - <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés.	Ellenőrzési prioritás 2.2.5. pont	Szabályszerűségi vizsgálat	2019. IV. negyedév	15 munkanap 1 fő ellenőr	
Tervezett ellenőrzések saját kapacitás összesen:							228 munkanap
Tervezett ellenőrzések ideiglenes külső kapacitás-kiegészítése összesen:							140 munkanap

5 A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

2019. évben még rendelkezésre álló kapacitás 2 fő belső ellenőrre 160 munkanap, melyből:

Tanácsadói tevékenységre * rendelkezésre álló kapacitás:	38 munkanap
Egyéb tevékenységre (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés elkészítése) rendelkezésre álló kapacitás:	30 munkanap
Tartalék / Soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás:	77 munkanap
Képzés**:	15 munkanap

*A Bkr. 2.§ r) pontja szerint a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás.

A Bkr. 21.§ (4) bekezdése alapján a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

** Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése - ÁBPE II. - képzésre kötelezett: 1 fő ETK Zrt. szervezésében - belső ellenőrök gyakorlati szemináriuma

6 Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele, ideiglenes kapacitás-kiegészítés

A 2019. évi munkaterv végrehajtásához a 2.2.5. és 4. pontban írtak alapján külső szolgáltató megbízásával, ideiglenes kapacitás-kiegészítés szükséges, amelynek tervezett időigénye 140 munkanap.

Kockázatelemzés összesített eredménye

Intézmény/feladat neve	Megjegyzés	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 5	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 4	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 3	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 6	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 2	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 2	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 3	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 4	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 3	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 4	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 3	Kockázati tényező terjedelme 1-3 súly: 4	Kockázat szintje			Pontérték
														A	K	M	
Kockázati tényezők														A	K	M	
Zuglói Cserepes Kulturális Non-profit Kft (Vezér utca 28/B.) közszolgáltatási szerződésben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Belső kontrollok	15	12	12	18	6	10	9	12	9	6	8	8			X	126
Zuglói Vilharmónia Non-profit Kft (Columbus utca 11.) közszolgáltatási szerződésben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Új feladat	15	12	12	18	6	10	9	12	9	6	8	8			X	126
Zuglói Közbiztonsági Non-profit Kft (Laky Adolf utca 36.) közszolgáltatási szerződésben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Új feladat	15	12	12	18	6	10	9	12	9	6	8	8			X	126
Zuglói Városgazdálkodási Közzolgáltató Zrt. (Pétervárad utca 11-17.) közszolgáltatási szerződésben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	Új feladat	15	12	12	18	6	10	9	12	9	6	8	8			X	126
Zuglói Sport- és Rendezvény-szervező NKft. Társaság a 2018.11.15-i belső ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	Új feladat	10	12	8	18	6	4	9	12	9	6	8	8			X	111
PH által működtetett Házipénztár ellenőrzése	átmenetve 2017. évről	10	4	4	18	6	8	3	4	9	3	8	8		X		83
Zuglói Önkormányzati Rendészet (Laky Adolf utca 36.)	átmenetve 2017. évről	10	4	4	18	4	2	6	4	9	3	12	12		X		82
Helyi nemzeti önkormányzatok operatív gazdálkodásának ellenőrzése																	0
Zuglói Román Önkormányzat	Új feladat	10	12	12	12	6	10	9	12	9	6	8	8			X	112
Zuglói Ruszin Önkormányzat	Új feladat	10	12	12	12	6	10	9	12	9	6	8	8			X	112
Fegyűb feladatok																	
2018. évi beszámoló készítése II. 15-i Jegyző és Polgármester részre	kötelező feladat	5	8	8	0	6	0	3	3	3	12	8	8		X		64
2018. évi beszámoló készítése KT elterjesztés, Polgármester a zárszámadással egyidejűleg	kötelező feladat	5	8	8	0	6	0	3	3	3	12	8	8		X		64
2020. évi éves beszámoló ellenőrzési terv elkészítése KT elterjesztés XII.31-ig	kötelező feladat	5	8	8	0	6	0	3	3	3	12	8	8		X		64

A=43-65p, K=65-110p, M=111-133.

Budapest, 2018. november

