

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

---

1239 Budapest, Grassalkovich út 170.

**BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET  
SOROKSÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGÉNEK  
2022. 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.

A **Bkr. 29. § (4) bekezdése** alapján az elkészített 2022. évi éves ellenőrzési tervben szereplő intézmények, nemzetiségi önkormányzatok, valamint gazdasági társaságok vezetőinek az intézményükre, szervezetükre vonatkozó rész megismeréséről, és jóváhagyásáról szóló nyilatkozatát az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményei a következők:

<b>Polgármesteri Hivatal osztályainak rangsorolása:</b>	<b>pont</b>
1. Városüzemeltetési Osztály	57
2. Hatósági és Adóosztály	54
3. Rendészeti és Mezőőri Osztály	53
4. Jogi és Személyügyi Osztály	52
5. Polgármesteri Kabinet	49
6. Szociális és Köznevelési Osztály	48
7. Beruházási és Vagyonkezelési Osztály	46
8. Pénzügyi Osztály	45

A közbeszerzések, valamint az EU-s pályázatok, minden évben – a stratégiai tervvel összhangban - az ellenőrzés tárgyát képezik, függetlenül az azokat lebonyolító osztály kockázati értékétől. Jelenleg EU-s pályázat megvalósulása nincs folyamatban, ennek megfelelően ilyen ellenőrzés tervezésére nincs szükség.

A stratégiai ellenőrzési terv, valamint a kockázatelemzés alapján 2022. évben vizsgálatra az alábbi folyamat került kijelölésre:

- Közbeszerzési tevékenység
- Városüzemeltetési Osztály kötelezettségvállalási folyamata

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

1. dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény	11 pont
2. Táncsics Mihály Művelődési Ház	10 pont
3. III. számú Összevont Óvoda	10 pont
4. Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	10 pont
5. Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit Kft.	9 pont
6. Soroksári Sportcsarnok Nonprofit Kft.	9 pont
7. Soroksár Sport Club Kft.	9 pont
8. I. számú Összevont Óvoda	9 pont
9. II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha	8 pont
10. Galéria '13. Soroksár 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 szervezet irányítószervi ellenőrzése kerül tervezésre:  
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

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

Az intézményeknél és a nemzetiségi önkormányzatoknál feltárt kockázatok és értékelt folyamatok pontértékeit összefoglalva mutatja a 2. számú melléklet.

A Táncsics Mihály Művelődési Háznál, a dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézménynél és a II. számú Napsugár Óvoda és Konyhánál a szerződéskötésekhez kapcsolódó ellenőrzés került tervezésre. A Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél a költségvetés tervezésének és módosításának vizsgálata valósul meg. Az I. számú Összevont Óvodánál a költségvetés alapján történő gazdálkodás, míg a III. számú Összevont Óvoda esetében a készpénz kezeléséhez kapcsolódó folyamat ellenőrzése történik meg.

Valamennyi nemzetiségi önkormányzatnál a 2022. évi költségvetés alapján történő gazdálkodás vizsgálatának ellenőrzése szerepel az éves tervben.

**Ellenőri kapacitás**

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállítása 2 fő belső ellenőri kapacitással számolva történt meg. A 3. 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 Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A lefolytatott közbeszerzések dokumentumainak ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Beruházási és Vagyonkezelési 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 Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési Osztályának feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A szerződéskötésekhez, valamint a teljesítéshez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Városüzemeltetési Osztály Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2021. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

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

1.

Ellenőrzés célja:	A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény belső kontrollrendszeréhez kapcsolódó dokumentumai, szabályzatok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	28 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

**A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel és a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján végzett belső ellenőrzési feladatok:**

1.

Ellenőrzés célja:	A Táncsics Mihály Művelődési Ház feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Táncsics Mihály Művelődési Ház szerződéseire, valamint a teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Táncsics Mihály Művelődési Ház Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2021. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

2.

Ellenőrzés célja:	A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény szerződéseire, valamint a teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

3.

Ellenőrzés célja:	A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2022. évi költségvetés készítése, valamint módosítása megfelel-e a jogszabályban, illetve a helyi szabályozásban előírtaknak.
Ellenőrzés tárgya:	A Szociális és Gyermekjóléti Intézmény 2022. évi költségvetés tervezési folyamatának és az előirányzatmódosítások megalapozottságának vizsgálata.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	Szociális és Gyermekjóléti Intézmény Pénzügyi Osztály Szociális és Köznevelési Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 ellenőri nap
Ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév

4.

Ellenőrzés célja:	A I. számú Összevont Óvoda 2022. évi költségvetése alapján a gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A I. számú Összevont Óvoda 2022. évi költségvetése és gazdálkodása dokumentumainak ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	I. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	16 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	IV. negyedév

5.

Ellenőrzés célja:	A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha feladatkörébe tartozó szerződések kötelezettségvállalási folyamata és teljesítése megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A II. számú Napsugár Óvoda és Konyha szerződéseire, valamint a teljesítésekhez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	II. számú Napsugár Óvoda és Konyha Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2021. januártól az ellenőrzés időpontjáig
Ellenőrzés kapacitásigénye:	18 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév

6.

Ellenőrzés célja:	A III. számú Összevont Óvoda készpénz, előleg, illetve ellátmányfelvétele és felhasználása megfelel-e a jogszabályi, valamint a helyi előírásoknak.
Ellenőrzés tárgya:	A III. számú Összevont Óvoda készpénz, előleg, ellátmány felvételét és felhasználását megalapozó dokumentumok ellenőrzése.
Ellenőrizendő szervezeti egységek:	III. számú Összevont Óvoda Pénzügyi Osztály
Ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kapacitásigénye:	20 revizori nap
Ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév

7.

Ellenőrzés célja: A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat  
Pénzügyi Osztály

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 16 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

8.

Ellenőrzés célja: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Német Nemzetiségi Önkormányzat  
Pénzügyi Osztály

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés kapacitásigénye: 16 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: IV. negyedév

9.

Ellenőrzés célja: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi költségvetés tervezése, módosítása, valamint a költségvetés alapján a gazdálkodás vizsgálata.

Ellenőrzés tárgya: A Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése, annak végrehajtásához, a pénzeszközök felhasználásához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése.

Ellenőrizendő szervezeti egységek: Soroksári Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
Pénzügyi Osztály

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2021. januártól az ellenőrzés időpontjáig

Ellenőrzés kapacitásigénye: 16 ellenőri nap

Ellenőrzés ütemezése: II. negyedév

Budapest, 2021. november 19.

**Beszené Uhrin Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2022. évi éves ellenőrzési terv intézményemre vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2021. ....

2021. ....

.....  
Egresiné Beck Zsuzsanna  
I. sz. Összevont Óvoda

.....  
Hatosné Pásztor Gabriella  
II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha

2021. ....

2021. ....

.....  
Ternesz Ferencné  
III. sz. Összevont Óvoda

.....  
Hantos-Jarábik Klára  
Táncsics Mihály Művelődési Ház

2021. ....

2021. ....

.....  
dr. Csima Alfréd  
dr. Nádor Ödön Egészségügyi Intézmény

.....  
Tar-Bárczy Szilvia  
Szociális és Gyermekjóléti Intézmény



## Nyilatkozat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29. § (4) bekezdése alapján nyilatkozom, hogy a 2022. évi éves ellenőrzési terv nemzetiségi önkormányzatomra vonatkozó részét megismertem, és jóváhagyom.

2021. ....

2021. ....

.....  
Csatáriné Varga Zsuzsanna  
Soroksári Bolgár Nemzetiség Önkormányzat

.....  
Weinmann Antal  
Soroksári Német Nemzetiség Önkormányzat

2021. ....

.....  
Bokor Sándor  
Soroksári Roma Nemzetiség Önkormányzat

**Az intézmények fő folyamatainak kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez**

	I. sz. Összevont Óvoda	II. sz. Napsugár Óvoda és Konyha	III. sz. Összevont 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	4,00	2,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,75	1,25	3,75	2,25	1,50
<b>Nem rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,80	1,40	3,60	3,00	1,40
<b>Működési és felhalmozási kiadások</b>	1,40	1,70	1,50	2,50	3,10	-
<b>Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása</b>	1,50	1,67	1,00	3,33	2,00	1,67
<b>Zárlati feladatok</b>	1,00	1,67	1,33	2,33	3,00	1,67
<b>Eszköz, készletbérlet</b>	-	-	-	-		2,09
<b>Terembérlet</b>	-	-	-	-		2,00
<b>Átutalással, előlegből történő beszerzés lebonyolítása</b>	-	-	-	-		2,00
<b>Ellátmányból történő beszerzés lebonyolítása</b>	-	-	-	-		2,25
<b>Jegy, bérlet, tombola értékesítés elszámolása</b>	-	-	-	-		2,00

2. számú melléklet

**A nemzetiségi önkormányzatok fő folyamatainak kockázatelemzése a 2022. évi ellenőrzési tervhez**

	<b>Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Német Nemzetiségi Önkormányzat</b>	<b>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</b>
<b>Költségvetés tervezés</b>	1,75	1,00	1,00
<b>Rendszeres személyi juttatások</b>	1,00	1,00	1,50
<b>Működési és felhalmozási kiadások</b>	1,00	1,25	1,00
<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 170.

**A 2022. 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	6	2	12
- Fizetett szabadság (átlagos)	36	2	72
- Átlagos betegszabadság	5	2	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>213</b>		<b>426</b>

Tervezett ellenőrzések végrehajtása	112	2	224
Tanácsadói tevékenység	40	2	80
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.	32	2	64
Képzés	4	2	8
Soron kívüli ellenőrzés (10-30%) $\approx 426 \times 12\%$	25	2	50
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>213</b>	<b>2</b>	<b>426</b>

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