

BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

a 2019. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2018. november 7.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. évi 220 sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2018. 11. 29.

Testületi ülés időpontja:
2018. november 29.

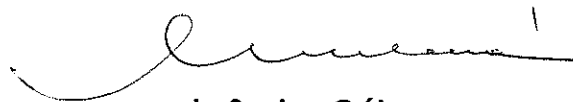
Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-a rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig küldi meg a jegyző részére. Az előterjesztéshez csatoltuk a **Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2019. évi ellenőrzési terveinek a tervezetét**. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2018. november



dr. Szeles Gábor
Jegyző

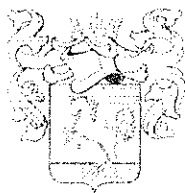
Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a **2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szeles Gábor jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



Iktatószám: XIII/31745/2018.

Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § és a 31. §-a rendelkezéseinek megfelelően - összhangban a 2018-2021. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Hivatal 2019. évi ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. és 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását.

Tartalmaznia kell továbbá az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

A 2019. évi ellenőrzési feladatok kiválasztása során meg kellett határozni a legfontosabb ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség lehetséges növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át célszerű elkülöníteni.

1. Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb végrehajtandó feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, továbbá az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket és a felkérés alapján vállalt soron kívüli ellenőrzéseket is.

A kötelezően lefolytatandó és a szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó legfontosabb adatokat, a kapcsolódó és rendelkezésre álló információkat összegyűjtöttük, elemeztük, értékeltük.

A kiválasztott témakörök megfelelően tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott vizsgálati prioritásokat és biztosítják az egyes területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat elsődlegesen azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, szervezeti egységek, a tevékenységek, vagy az intézményi belső kontrollrendszer, továbbá a gazdaságosság, szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának idősükségletét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület, vagy egy kijelölt téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele, valamint a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló erőforrás célszerű, eredményes és hatékony felhasználását.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv - a jelenleg rendelkezésre álló egy fő külső szakértő belső ellenőri kapacitás adta lehetőségekre tekintettel - tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek egy részének a vizsgálatára irányuló javaslatot is.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főleg az előző ellenőrzés óta eltelt időszak, a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, valamint a megkérdezett közép- és felső vezetők ellenőrzendő területekre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának belső ellenőrzésére a korábbi években is rendszeresen sor került, de további folytatása 2019-ban is indokolt a teljes körű lefedettség a 4. illetve az 5 éves önkormányzati cikluson belüli biztosítása érdekében.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését részletesen az **1. számú melléklet** tartalmazza.

3. Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése 1 fő külső megbízott szakértő belső ellenőri kapacitással számol a 2019. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Budapest, 2018. október 25.

- 1. számú melléklet:** a 2019. évi belső ellenőrzési terv
- 2. számú melléklet:** a 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
- 3. számú melléklet:** ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés



Sükösd István

Belső ellenőrzési vezető

Egvezetve, jóváhagyta:



Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési terve

1. számú melléklet

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Eves belső ellenőrzési beszámoló készítése a 2018. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KT részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Nem ellenőrzési tevékenység.	15 nap	2019. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.	Naprakészesség biztosítása.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogszabályi környezet változása.	10 nap	2019. I. negyedév
3.	Polgármesteri Hivatal	Az intézményi belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása megfelel-e a hatályos előírásoknak?	Rendszerellenőrzés.	2018.07.01 - 2018.12.31.	A nem megfelelő szabályozottságban rejlő kockázatok.	30 nap	2019. I. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal	A házipénztár kialakítása és működése.	A hatályos jogszabályok és belső előírások érvényesítése.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2018.10.01 - 2019.03.31.	A jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása.	25 nap	2019. II. negyedév
5.	Polgármesteri Hivatal.	A kijelölt közbeszerzési eljárások ellenőrzése.	A 2017/18. évi kijelölt közbeszerzési eljárások végrehajtási gyakorlatát.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2018.07.01 - 2019.03.31.	A végrehajtási gyakorlatban rejlő kockázatok.	25 nap	2019. II. negyedév
6.	Csepeli Római Nemzetiségi Önkormányzat.	A gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata.	A jogszabályi előírások betartásának biztosítása.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés.	2018.01.01 - 2018.12.31.	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása.	20 nap	2019. III. negyedév
7.	Polgármesteri Hivatal	A közszolgálati jogviszony létesítése és megszüntetése.	A jogviszony létesítésének és megszüntetésének gyakorlata.	Rendszerellenőrzés.	2018.01.01 - 2018.12.31.	A jogszabályok nem megfelelő alkalmazásában rejlő kockázatok.	30 nap	2019. IV. negyedév
8.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2020. évi belső ellenőrzési terv elkészítése.	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Aht. és a Bkr. előírásainak betartása.	20 nap	2019. IV. negyedév

Budapest, 2018. október 25.

Belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése

**A 2019. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365			1	365
Kieső idő		155			1	155
ebből: fizetett ünnepek és hétvégek		114			1	114
ebből: szabadság	0	36	0	0	1	36
ebből: átlagos betegszabadság	0	5	0	0	1	5
Bruttó munkaidő	100	210			1	210
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130			1	130
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés stb.)	21,4	45			1	45
Tervezett ellenőrzés +egyéb tevékenység		175			1	175
Tanácsadói tevékenység	2,4	5			1	5
Képzés*	2,4	10			1	10
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	11,9	20			1	20
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	210			1	210
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	210			1	210
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0	0

Budapest, 2018. október 25.



Belső ellenőrzési vezető

Megjegyzés:

*ÁBPE - kötelező továbbképzés várható időtartama

**Külső szakértő közreműködése a javaslat megvalósításához jelen ismereteim szerint nem szükséges, azonban a soron kívül elrendelt vizsgálatok igényelhetik.

**A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált
kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása**

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat elemzünk és értékelünk átfogóan, valamilyen meghatározott szempontrendszer alapján (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése).

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, illetve nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény ismérvek elérését, ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével rendszeres kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A vezetők véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az elvégzendő ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket - a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével - gyakrabban (lehetőleg évente) szükséges ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. Jelen esetben 12 olyan tényezőt határoztunk meg, amelyek hatással vannak a rendszer működésére. Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokat és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhez súlysámokat rendeltünk:

Célokhoz rendelt kockázati súlysám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

Az egyes tevékenységet értékeltük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célokhoz, illetve kockázati tényezőkhez tartozó súlysámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A kockázatú tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés középpontjába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési képesség függvényében kerülnek be a tervbe:

Alacsony: 43-73

Közepes: 74-89

Magas: 90-133

Magas kockázatú minősítést kapott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása az előző évek ellenőrzéseinek vizsgálati tapasztalatai, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - amely részben kapcsolódik az összes tervezett vizsgálathoz is - továbbá a jelentőségük, a gazdálkodásban betöltött szerepük, illetve a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi és egyéb jellegű szankciók miatt.

Kockázati tényezők

- Szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme,
- Szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások,
- Pénzügyi gazdálkodási kihatások,
- Belső kontrollok értékelése,
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- Közbeszerzési eljárások.

Az ellenőrzés hasznosulása

A kockázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladatok és intézmények esetében ténylegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkockázatosabbak voltak a belső kontrollrendszer, a szabályszerű működés, a gazdálkodás, illetve a megfelelő feladatmegoldások szempontjából. Fő célunk egyrészt a szervezeti egységek és intézmények szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali feltárása és azok kijavítása révén elkerülni a mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást.

Az önkormányzati intézményi szervezet és feladatellátás összetettsége, az ehhez kapcsolódó jogszabályok változása, az új törvények és rendeletek megjelenése időszerűvé teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya. Az ellenőrzött szervezetek által a jelzett hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	A belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.	A házipénztár kialakítása és működése.	A kijelölt közbizsági eljárások ellenőrzése.	A gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata.	A közszolgálati jogviszony létesítése és megszüntetése.
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	15	10	10	15	15
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	8	8	8	8	12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	8	8	4	8	12
4.	Költséghatás más rendszerekkel	1 - 3	3	6	6	3	3	6
5.	Bevételszintek / költségintek	1 - 3	6	12	12	18	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek	1 - 3	2	2	6	6	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 3	2	10	6	15	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	6	6	9	9	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4	8	8	9	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	6	6	9	9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	6	6	3	6	6
12.	Források rendelkezésre állása	1 - 3	4	8	8	4	8	8
	Pontszámok összesen	-	-	91	90	97	93	93

Budapest, 2018. október 25.



Belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

2019. év

Éves ellenőrzési terv

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - intézmények működésének ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési feladatai ellátásához éves ellenőrzési tervet készít, melyben foglalt feladatokat végrehajtva vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzési vezető a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal hozzáadott értéket teremt, mely a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó alábbi intézményekre vonatkozóan:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Csepeli Közterület-felügyelet
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda

A Bkr. 31.§.(4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásai alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás, a kockázatok felmérése, minősítése, valamint a vezetői javaslatok képezték a várható soron kívüli ellenőrzési igények figyelembevételével.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- a stratégiai ellenőrzési terv
- belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzési dokumentum
- korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései
- intézményvezetők, szervezeti egység vezetők visszajelzése

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A 2019. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a kockázatok és azok mértékének meghatározása az alábbi kockázateértékelési modell szerint került sor, melyben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

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/átstruktúrázás	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/költség szintek	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

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzés került figyelembe vételre, hanem más lehetséges tényezők (vezetés visszajelzése).

A kockázati pontozás eredményét a 2. számú melléklet tartalmazza.

A kockázati pontok alapján meghatározott 2019. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2019. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás megállapításánál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételre.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és támogató tevékenységekre, továbbá képzésre 206 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységekre fordítható 150 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadói tevékenységekre 30 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 16 nap került elkülönítésre.

Az egyéb tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre 10 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 30 nap került elkülönítésre.

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásának megfelelő mellékleteket tartalmazza.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2019. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2019. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek
7. számú melléklet: Egyéni képzési terv

BELŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2019. ÉVRE

1. sz. melléklet

Sor-szám:	Vizgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési idő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység						10	2019. I. negyedév
2.							10	2019. I. negyedév
3.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság; Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda; Humán Szolgáltatások Igazgatósága; Csepeli Közfürdő-felügyelet	Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése a GSZI-nél és ellátott intézményeinél	Annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, dokumentáltan történt-e.	szabály-szerűségi	2018.	Szabályzatban foglaltak be nem tartása.	25	2019. I. negyedév
4.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, és az azzal való elszámolás folyamatának vizsgálata az iskolai étkeztetés területén	Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapításának, beszedésének gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak.	szabály-szerűségi, pénzügyi	2018. II. félév	A szabályozás és a gyakorlati megvalósítás összhangja nem biztosított.	40	2019. II. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési idő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
5.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda; Csepeli Közterület-felügyelet	Munkaköri leírások ellenőrzése a Csepeli Csodakút Egyesített Óvodánál és a Csepeli Közterület-felügyeletnél	Annak megállapítása, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírással, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, a helyi szabályzatokban foglaltakkal.	szabály-szerűségi	2019.	Munkaköri leírások tartalma nincs összhangban az SZMSZ-ben foglaltakkal	30	2019. II. és 2019. III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési tevékenység	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2020-2023. évekre 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása					10	2019. IV. negyedév

Sor- szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés dő időszaka	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
7.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	A HSI részére biztosított havi ellátmánykeret és az utólagos elszámolás melletti kiadott kézpénz felhasználásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az intézmény részére kiadott ellátmány és utólagos elszámolás mellett igényelt kézpénz felhasználás a szabályzatban foglaltak szerint történt-e.	szabály- szerűségi pénzügyi	2019.		25	2019. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:								
Egyéb tevékenység összesen:								
							120 30	

Budapest, 2018. október 25.

Összeállította:


Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Furák János
igazgató

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Selejtezés végrehajtásának ellenőrzése a GSZI-nél és ellátott intézményeinél	Ékezési térítési díjak megállapításának, beszedésének, és az azzal való elszámolás folyamatának vizsgálata az iskolai étkeztetés területén	Munkaköri leírások ellenőrzése a Csepeli Csodakút Egyesített Óvodánál és a Csepeli Közterület-felügyeletnél	A HSZI részére biztosított havi ellátmánykeret és az utólagos elszámolás mellett kiadott készpénz felhasználásának vizsgálata
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	10	10	10	10
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	12	12	8
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	8	12	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	6	6	3	6
5.	Bevételszintek /Költség szintek	1-3	6	12	18	6	12
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	6	6	4	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	10	6	10	6
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	6	6	6	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	8	8	4	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	6	3	9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4	4	4	8
Összesen				94	97	82	90

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A folyamat kockázatossága:

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

Jel

A 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	159
Szombat, vasárnap	104
(I.1., III.15., IV.19., IV.22., V.01., VI.10., VIII.20., X.23., XI.01., XII.25., XII.26.)	11
Fizetett szabadság	34
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	206
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (58%)	120
Tanácsadói tevékenység (15%)	30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (15%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység.)	30
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	16
Összes tevékenység kapacitásigénye	206



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

Iktatószám: 325 /2018. EÜSZ
Ügyintéző: Szabóné Kirchner Krisztina

Hivatkozási szám:
Tárgy: 2019. évi ellenőrzési terv

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal

Dr. Szeles Gábor Jegyző Úr
részére

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése előírja az éves belső ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét, (4) bekezdése a képviselő-testület általi jóváhagyását.

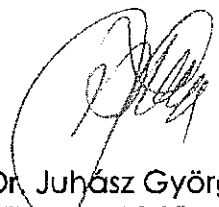
Fentiek alapján megküldöm a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

Budapest, 2018. október 19.

Melléklet:
2019. évi ellenőrzési terv

Tisztelettel:




Dr. Juhász György
főigazgató főorvos

Éves ellenőrzési terv 2019. év

A 2019. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

Az intézmény 2016-ban önálló gazdálkodási jogkört kapott, kibővítve az egészségügyi alapellátáshoz tartozó tevékenységekkel. A kialakított önálló gazdasági szervezet munkafolyamatainak gyakorlati megvalósítása és a szabályozás összhangja a tervezett ellenőrzési feladatok között jelentős hangsúlyt kapott az előző évek során is, figyelemmel az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalataira. Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül.

A belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetésének kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. belső ellenőrzés alcímű fejezete.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. „A belső ellenőrzés tervezése” című fejezete tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész meghatározza a belső ellenőrzési vezető tervezéssel kapcsolatos feladatait, valamint a belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési terv készítése azért is indokolt, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően.

A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az önálló gazdálkodás munkafolyamatainak fejlesztése, a belső szabályozó rendszer folyamatos karbantartási szükségessége,
- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői, gazdasági igazgatói vélemény,
- az intézménynél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének kialakítását szem előtt tartva került összeállításra.

Az évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működése, illetve esetleges működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A Számviteli törvény előírása szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete előírja az intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatok rendjének kialakítását, szabályzatokban történő rögzítését.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Az intézmény önálló gazdálkodási jogköréből adódóan a belső ellenőrzés tanácsadói funkciója megnövekedett, mely elősegíti az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. Az intézmény integrált belső kontrollrendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a megfelelő működtetés csökkenti a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény szabályos, eredményes működési szabályainak kialakításához mellyel a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, illetve az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, valamint a Pénzügyminisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2019. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2019. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv
5. számú melléklet: Létszám és erőforrás
6. számú melléklet: Ellenőrzések
7. számú melléklet: Tevékenységek

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.sz. melléklet

2019. ÉVRE

Sorszám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése a 2018. évi ellenőrzési tevékenységről	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2019. I. negyedév
2.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőri kockázatelemzés, kockázatelemzés elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	A Bkr. előírásainak betartása	5 nap	2019. I. negyedév
3.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogszabályi környezet változása	10 nap	2019. I. negyedév
4.	TIESZ Humánerőforrás, Bér és Munkaügyi csoport	A munkavállalók éves szabadság kiadásának vizsgálat	A szabadság megállapítása, kiadásának tervezése, kiadása nyilvántartása megfigyelése	szabályszerűség	2018.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	20 nap	2019. I. negyedév
5.	TIESZ gazdasági szervezet	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A 2018. évben bevezetett vonatkozásos eszköznyilvántartást követően készült leltár ellenőrzésén keresztül az intézményi vagyoni védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűség	2018.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2019. II. negyedév

Sor- szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
6.	TIESZ Humán- erőforrás, bér és munkaügyi csoport	Munkavégzés- hez, munkabajárás- hoz kapcsolódó utiköltség térítés ellenőrzése	Utazási költségterít- és megállapításá- nak, jogszabályok- nak való megfelele- lés, az esetlegesen felmerülő hibás számfejtés feltárá- sa, ellenőrzése	pénzügyi, szabálysze- rűségi	2019.	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2019. II. negyedév
7.	TIESZ gazdasági szervezet	Pénzügyi do- kumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok mű- ködésében utóellenőrzés	Biztosított-e a jog- szabályi előírások- nak megfelelő írá- sos kontrolleljárások működtetése	pénzügyi	2018-2019.	A pénzgazdálkodási jog- körök gyakorlása a szabá- lyozástól eltér	20 nap	2019. III. negyedév
8.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítás 2020-2023. évekre 2020. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása (október 31-ig)							2018. IV. negyedév
9.	TIESZ	Az integrált kockázatkezelé- si rendszer kiépí- tése az intéz- ményben	Az integrált kocká- zatkezelés működ- tetése megvalósul- e	rendszer	2019.	Egységes módszertan ki- alakításának és működtet- ésének hiányában a mű- ködés során fellépő koc- kázatok megelőzése, ke- zelése, értékelése nem lesz megfelelő	20 nap	2018. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:								120 nap
Egyéb tevékenység összesen:								35 nap

Budapest, 2018. október 19.

Összeállította:

.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Dr. Juhász György
főigazgató főorvos

Területek kiválasztása kockázatelemzés alapján

2.sz. melléklet

Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony				Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
		1	2	3	4	5	6		
Jogsabályi környezet változása	3							5	15
Szervezettség, szabályozottság	3							x	15
Szervezeti változás, vezetői változás	3							x	15
Kontrollok megbízhatósága	3							x	15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4							x	16
Gazdasági környezet változása	3							x	15
Munkatársak képzettsége, tapasztalata, fluktuáció	3								12
Közvélemény érzékenysége	2							x	10
Előirányzatok kezelése (ktgvetés tervezése)	3								12
Bevételi előirányzat teljesítése	3								9
Kiadási előirányzat teljesítése	3								12
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	4								16
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	3								12
Belső ellenőrzés, Vezetői ellenőrzés	2								8
Vagyongazdálkodás	3								15
Beruházási, felújítási tevékenység	2								8

Handwritten signature

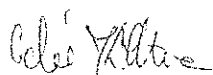
Értékelési szempontok:
 Alacsony kockázat: 1-4
 Közepes kockázat: 5-10
 Magas kockázat: 11-16
 Kockázati tűréshatár: 10

**A 2019. évi ellenőrzési terv
végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	162
Szombat, vasárnap	102
Fizetett ünnepek (I.1.,III.15., IV.19.,IV.22., V.1.,VI.10.,VII.1.,VIII.20.,X.23.,XI.1.,XII.25., XII.26.)	12
Fizetett szabadság	38
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	203
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (59%)	120
Tanácsadói tevékenység (11%)	23
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (17%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	35
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (8%)	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	203



EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2019. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR, KONFORM által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	10 nap

Budapest, 2018. október 19.

Készítette: Béla Hiller
belső ellenőr

Jóváhagyta: [Signature]
intézményvezető

