

BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET  
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

## JAVASLAT

a 2020. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**  
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**  
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:  
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
Képviselő-testülete

20... évi ..... 199.....sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma: 2019. M. 28.

Az előterjesztés leadva:  
2019. november 18.

Testületi Ülés időpontja:  
2019. november 28.

## **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 2020. évi ellenőrzési tervezetét**. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2019. november 18.



dr. Szeles Gábor  
Jegyző

### **Határozati javaslat:**

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a **2020. ÉVI 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.



BUDAPEST TÓVÁROS XXI. KERÜLET  
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

37150 ELEKTROZSÍK

Iktatószám: AL/T/10785/2019.

**Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési terv**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 31. § rendelkezéseinak megfelelően - összhangban a 2018-2021. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Polgármesteri Hivatal 2020. 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 legkésőbb a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatfelmérés 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 2020. évi ellenőrzési feladatak 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.

## **I. Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai**

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatakat, az egyéb végrehajtandó feladatak közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, továbbá az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket és a felkérős 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, hatékonyiság és eredményesség javítása terén.

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

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés tervezése, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időponjával, az ellenőrzött terület-, vagy kijelölt téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatak 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 feladatak a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalait 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 módszeré 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 ellenőrzésére a korábbi években is rendszeresen sor került, de további folytatása 2020-ban is indokolt az 5 éves önkormányzati cikluson belüli teljes körű lefedettség biztosítása érdekében.

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

### 3. Felhasználható erőforrások

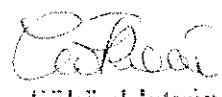
A Polgármesteri Hivatal 1 fő különböző megbízott szakéről belső ellenőri kapacitással számol a 2020. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatak tekintetében. A 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a 2. számú melléklet tartalmazza.

Budapest, 2019. november 14.

1. számú melléklet: a Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési tervé

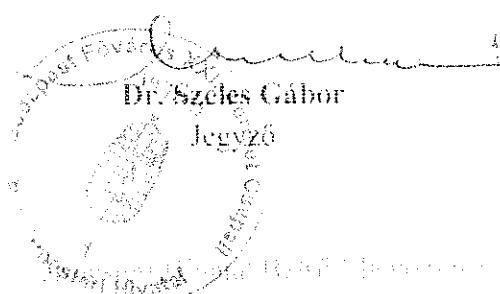
2. számú melléklet: a 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás

3. számú melléklet: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés



Sükös István  
Belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve, jóváhagyta:



Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési terve

1. számú melléklet

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megtörzse (vizsgálati tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb ellenőrzési beszámoló készítése a 2019. évi ellenőrzésekkel a legyőzés a KF részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatak.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Nem ellenőrzési tevékenység.	20 nap	2020. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kezükön aktuálása.	Naprakészsg biztosítása.	Egyéb feladatak.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogszabályi könyvezet váltváza.	10 nap	2020. I. negyedév
3.	Polgármesteri Hivatal	A 2019. évi ellenőrzések javaslatának hasznosítása.	Az intézkedései tervezében foglalt feladatak végrehajtása.	Utóellenőrzés.	2019.01.01- 2019.12.31.	A feladatok nem teljes körű megvalósodása.	20 nap	2020. I. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzati vagyon negyváros és gyarapításai.	A hatályos jogszabályok és belső elvonások énnyomtságese	Pénzügyi- szabály szerűségi ellenőrzés.	2019.01.01- 2019.12.31.	A jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása.	25 nap	2019. II. negyedév
5.	Polgármesteri Hivatal.	A közbeszerzési elhatások ellenérzése.	A 2010. évi kiekteli körbeszerzési eljárás végrehajtása, járásban.	Szabály szerűségi ellenőrzés.	2019.01.01- 2019.12.31.	A végrehajtási gyakorlatban rejlő keckelhetősége.	25 nap	2019. II. negyedév
6.	Békán Nemzetiségi Önkormányzat	A gazdálkodási jogainak szabályozásának biztosítása.	A jogszabályi elhatások hatarának vizsgálata.	Szabály szerűségi ellenőrzés.	2019.01.01- 2019.12.31.	Jogszabályi elhatások nem megfelelő alkalmazása.	25 nap	2020. III. negyedév
7.	Háman Szolgáltatások Igazgatósága	A belső kontrollszerv szabályozottsága és működése.	A belső kontrollolások megfelelő kidolaknájának és előirányzásának átfigo vizsgálata.	Rendszerellenőrzés.	2019.01.01- 2020.06.30.	A jogszabályok nem megfelelően alkalmazásban rejlő keckelhetőségek.	30 nap	2020. IV. negyedév
8.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2021. évi ellenőrzési ter elkezdése.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatak.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Által a Kf. előírásainak betartása.	20 nap	2020. IV. negyedév

Budapest, 2019. november 14.

Belső ellenőrzési vezető

**A 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges  
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		366	1	366
Kieső idő		156	1	156
ebból: fizetett ünnepek és hétvégek		115	1	115
ebból: szabadság	0	36	0	36
ebból: átlagos betegszabadság	0	5	0	5
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>100</b>	<b>210</b>	<b>1</b>	<b>210</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130	1	130
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés stb.)	21,4	45	1	45
<b>Tervezett ellenőrzés + egyéb tevékenység</b>		<b>175</b>	<b>1</b>	<b>175</b>
Ianacsadói tevékenység	2,4	5	1	5
Képzés*	2,4	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	11,9	20	1	20
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>100</b>	<b>210</b>	<b>1</b>	<b>210</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>100</b>	<b>210</b>	<b>1</b>	<b>210</b>
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0

Budapest, 2019. november 14.

Belső ellenőrzési vezető

Megjegyzés:

\* ÁBPE = kötelező továbbképzés várható időtartama

\*\* Külső szakértői közreműködése a javaslat megtávolsításához folyamatosan nem szükséges, azonban a soron kívül elrendelt vizsgálatok igénybevételük.

### Polgármesteri Hivatal 2020. évi ellenőrzési terve

#### 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 elsödleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, illetve nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztetik 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 (lehetséges 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. Értékelük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását. A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokot és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhöz súlyszámokat rendeltünk:

Célokhoz rendelt kockázati súlyszám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	4,3
Maximális pontszám:	133

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

A számítások eredményeképpen minden folyamat kaptott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A koekázatú tevékenységeknek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely mutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés középpontjába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsödlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési képesség tüggvében kerülnek be a tervbe:

*Hacsány: 43-73*

*Közepes: 74-89*

*Magas: 90-133*

#### Koekázati tényezők

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

#### Az ellenőrzés hasznosulása

A koekázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladataik és intézmények esetében lényegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkoekázatosabbak 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.

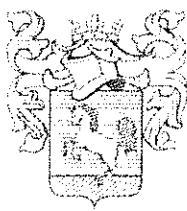
Az ellenőrzői szervezetek által a jelzett hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítések rövidített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

### Kockázati tényezők és alkalmazott működés

Sorsz.	Kockázati tényező terjedelme	Súly	A 2019. évi ellenőrzések javaslatainak hasznosítása	A önkormányzati vagyom megóvása és gyárapítása	A közhelyterüsi eljárások ellenőrzése	Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése	A belső kontrollrendszer szabályoztsága és működése
			15	15	10	15	15
1.	Belső kontrollék érekelezése	1 - 3	3	8	8	12	12
2.	Változás az ártervezésben	1 - 3	4	13	8	8	8
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	9	8	8	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	6	6	5	6
5.	Bevételeknek köhözszámítácként adott idő	1 - 3	6	9	15	12	6
6.	Legtöbb ellenőrzés elhelyezésére el kell idő	1 - 3	2	10	10	5	10
7.	Pénzügyi szabálytalanság valószerűsége	1 - 3	4	4	8	12	12
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	9	6	9	9
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	6	6	3	6
10.	Eroforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	8	8	4	8
	Pontszámok összege	-	-	90	94	93	92

Budapest, 2019. november 14.

Belső ellenőrzési vezető



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA  
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

2020. 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, hatékonysságot 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 teremtődik 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 Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásai alapján és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2020. 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 tervi és jelentései
- intézményvezetők, szervezeti egység vezetők visszajelzése

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

A 2020. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során sor került a kockázatok és azok mértékének meghatározására a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő kockázatértékelési modell szerint, melyben 12 olyan tényező került rögzítésre, 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), melynek eredményét ellenőrzési témaenként a 2. számú melléklet mutatja be.

## 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

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelés, hanem más lehetséges tényezők, különösen a vezetés visszajelzése került figyelembevételere.

A kockázati pontok alapján meghatározott 2020. évi belső ellenőrzési feladatakat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

### A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2020. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás megállapításánál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételere.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból váthatóan kieső napokat, ellenőrzésre és támogató tevékenységre, továbbá képzésre 207 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 152 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadó tevékenységre 32 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 15 nap került elkülönítésre.

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

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásának megfelelő dokumentumokat tartalmazza.

### Mellékletek:

1. számú melléklet: 2020. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2020. 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

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2020. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárnya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordírandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása				5	2020. I. negyedév
2.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése o 2019. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása				10	2020. I. negyedév
3.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvodánál	Munkaköri leírások ellenőrzése a Csepeli Csodakút Egyesített Óvodánál	Annak megállapítása, hogy a foglalkoztatottak rendelkeznek-e munkaköri leírással, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, a helyi szabalyzatokban foglaltakkal.	szabddy. szerűségi	2020. I. negyedév	20	2020. I. negyedév
4.	Csepeli Közterület-felügyelet	Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése a Csepeli Közterület-felügyeletnél	Annak megállapítása, hogy a munkaidő nyilvántartás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	szabddy. szerűségi	2020. I. negyedév	30	2020. II. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálati tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítható kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
5.	Human Szolgáltatások Igazgatósága	A bőlcsovéi étkészési térfégi díjak megállapítása, beszedése és az azzal való elszámolás folyamatának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az étkészítési díjak megállapításának beszedésének gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak.	pénzügyi	2020. év	A szabályozás és a Gyakorlati megvalósítás összhangja nem biztosított.	30	2020. II. és 2020. III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési tevékenység					Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2021-2024. évekre; 2021. évi ellenőrzési terv összeállítása	10	2020. IV. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálati tártya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
7.	Csepeli Közterületi Felügyelet; Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Az intézmények részére biztosított ellátmánykeret fehasználása és az ozzal való eiszamolás ellenőrzése	A nyak megállapítása, hogy az intézmények részére biztosított ellátmány fehasználása és az ozzal való eiszamolás során betartásra kerülnek-e a jogszabályi- és a helyi szabályozás előírásai.	pénzügyi	2020. III. negyedév	A szabályozás és a gyakorlati megvalósítás összhangja nem biztosított.	40	2020. IV. negyedév

**Tervezett ellenőrzés összesen:**

Nem ellenőrzési tevékenység:  
Administratív tevékenység;  
Törzcsorozó tevékenység;  
Képzés;  
Soron kövti ellenőrzés;

120  
25  
5  
32  
10  
15  
207

Budapest, 2019. október 25.

Összeállította:

  
Rab Zsuzsanna

belő ellenőrzési vezető  
igazgató

Jóváhagyta:

  
Pásztorné Juhász Eszter  
igazgató

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

2. sz. melléklet

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Munkaköri leírások ellenőrzése a Csepeli Közterület-felügyeletnél	A bőlcsoörei étkészítéstérítési díjak megállapítása, beszedése és az azzal való elszámolás folyamatának vizsgálata	Az intézmények részére biztosított ellátásmánykeret felhasználása és az azzal való elszámolás ellenőrzése
	Csepeli Csodakút Egyesített Övodáinál					
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	10	15	10
2.	Vállozási átszervezés	1-3	4	12	8	4
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3	3	3
5.	Bevételszintek / Költségszintek	1-3	6	6	6	18
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	10	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	9	9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valósínlisége	1-3	4	4	4	6
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6	6
12.	Eroforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4	4	4
<b>Összesen</b>				<b>80</b>	<b>88</b>	<b>88</b>
MINIMÁLIS PONÍSZÁM:				43		
MAXIMÁLIS PONÍSZÁM:				132		

A folyamat kockázatossága:

43-73 Alacsony

90-133 Magas

**A 2020. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
<b>Naptári napok száma:</b>	<b>366</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>159</b>
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek (01.01; 04.10; 04.13; 05.01; 06.01; 08.20; 10.23; 12.25;)	8
Fizetett szabadság	36
Átlagos betegszabadság	11
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>207</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	120
Tanácsadói tevékenység	32
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázattelmérés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység.)	30
Képzés	10
Soron kívüli ellenőrzés	15
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>207</b>

## Létszám és erőforrás

## 4. számú melléklet

		Belso ellenőr közszolgáltatási jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Beltoč erőforrás összesen <sup>4</sup>		Megalapítás alapján elhalás belso ellenőrzesés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Administratív Szemelyzet <sup>5</sup>		
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
<b>Helyi önkormányzat Budapest XXI kerület Csepel Önkormányzata</b>																
beoltalni tervezett tervezet létszám (f6)	ellenőri nap	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezettel fordított kapacitás (-)	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	belőlbeni tervezett létszám (f6)	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (t:41)</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>207.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>207.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen	1.00	0.00	100	0.00	207.00	0.00	0.00	0.00	207.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. Szolgálati Szolgálati / 2222920549	1.00	0.00	100	0.00	207.00	0.00	0.00	0.00	207.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2019.01.17. 2.5.



Rab Zsuzsanna  
Belso ellenőrzési vezető

Ellenorzések

5. számla melléklet

Helyi önkormányzat/Budapest XXI kerület Csepel Önkormányzata	Szabályszerűség ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Ellenorzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	nap	salát ellenőr	küldő ellenőr	nap <sup>a</sup>	db	saját ellenőr	küldő ellenőr	nap	db	saját ellenőr	küldő ellenőr	nap		
Helyi önkormányzat (LH)	2.00	0.00	30.00	0.00	0.00	3.00	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00	120.00	0.00	120.00
Csonkánövényzeti hivatal / Polgármesteri hivatal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a) Úttervezés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a1) Évsz. Ellenőrzési terv alapján	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a2) Saját szervezéséme														
a3) Irányított szervezetekkel (szolgáltatók, cégek)														
a4) Elszigetelt települések														
b) Személyi kívül kezelés														
b1) Saját szervezethez														
b2) Irányított szervezetekkel (szolgáltatók, cégek)														
b3) Egyéb ellenőrzések														
c) Külföldön szerveztek összesen														
c1) Külföldön szerveztek összesen	2.00	0.00	50.00	0.00	0.00	3.00	0.00	70.00	0.00	0.00	50.00	0.00	120.00	0.00
c2) Garázsba/ Szolgálati központba	2.00	0.00	50.00	0.00	0.00	3.00	0.00	70.00	0.00	0.00	50.00	0.00	120.00	0.00
c3) Garázsba/ Szolgálati központba 3.2														
c4) Hűtőba/ Szolgálati központba 3.2														
c5) Csepeli Csodák Ut Egyesület Oroszlán	1.00		20.00											
c6) Csepel Komplexum fejlesztései	1.00		35.00											
c7) Saját kívül kezelés														

2019.01.17. 5

Rab Zsuzsanna

KÜLSŐ ellenőrzési vezető

**Tevékenységek**

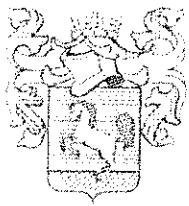
**6. számla melléklet**

Helyi önkormányzat:Budapest XXI.Kerület Csepel Önkormányzata										Ellenőrzések összesen:			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység:			Saját kapacitás összesen:		
				terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		külső ellenőrön saajt ellenőrön nap		
<b>Helyi önkormányzat(I+II)</b>		120,00	0,00	0,00	47,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	
Onkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. összesen																								
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Saajt szervezetnél (irányítókent vezetett)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bai) Saajt szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bb) Irányított szerveknél (irányítókent vezetett)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>II. Irányított szervek összesen:</b>		120,00	0,00	0,00	47,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		120,00	0,00	0,00	47,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	207,00	0,00	207,00	
aa) Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		20,00	0,00	0,00	32,00			10,00						30,00					92,00		92,00		92,00	
ab) Human Szociálisítási Igazgatósága		30,00	0,00	0,00	0,00														30,00	0,00	30,00	0,00	30,00	
ac) Csepel Családok Egyesített Övodá		20,00	0,00	0,00	0,00														20,00	0,00	20,00	0,00	20,00	
adi) Csepel Kozterület-felügyelet		50,00	0,00	0,00	0,00														50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	
bi) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	15,00														15,00	0,00	15,00	0,00	15,00	

2013.04.07. 75.

  
Rab Zsuzsanna

Leányellenőrzési vezető



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA  
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

7. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2020. ÉVRE

Rab Zsuzsanna részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	4 nap
<b>Összesen</b>	<b>10 nap</b>

Készítette: Rab Zsuzsanna	Jóváhagyta: Pásztorné Juhász Eszter
Beosztás: belső ellenőrzési vezető	Beosztás: igazgató
Dátum: 2019. október 25.	Dátum: 2019. október 25.
Aláírás:	Aláírás:

## Éves ellenőrzési terv 2020. év

A 2020. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatak biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttiségettét.

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 feladatak 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:

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

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.

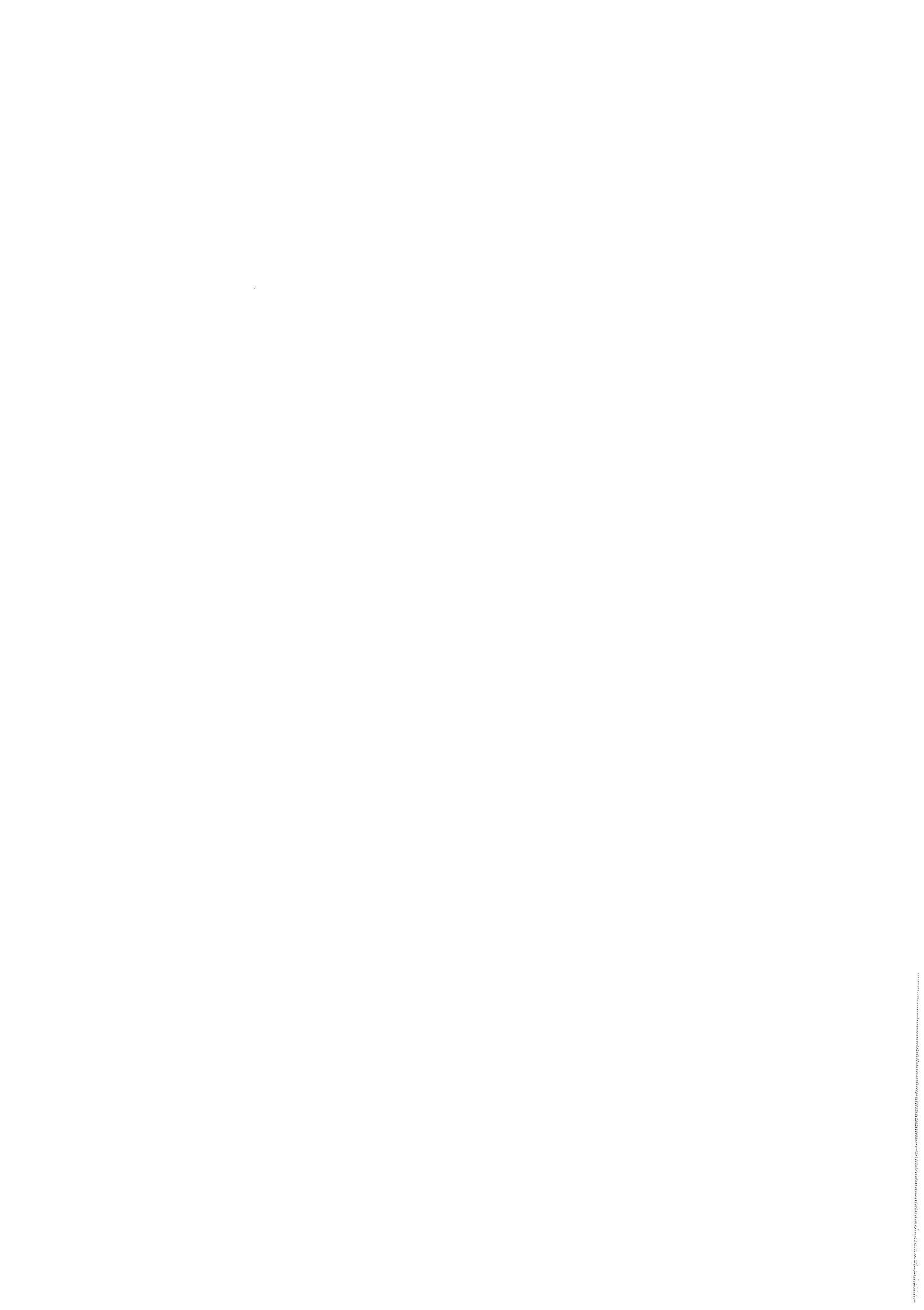
Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

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

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

A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételere 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,
- az intézmény vezetőjének személyében történt változás, mely a tanácsadói tevékenységre fordított idő növelésében is megnyilvánul,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év lávlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.



Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének fejlesztését 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 kockázatit tényezők.

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

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete előírja az intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatak 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 Pénzügymenisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

#### Mellékletek:

1. számú melléklet: 2020. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2020. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv

#### Pénzügymenisztérium által közzétett táblázatok:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

## BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

I. sz. melléklet

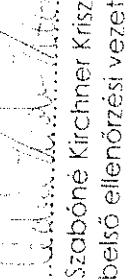
### 2020. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tár-nya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés fordítandó kapacitás /revíziói nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése o 2019. évi ellenőrzési tevékenységről	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	A Rkr. előirásának betárgya	5 nap	2020. I. negyedév
2.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőri kockázatielméres, kockázatelemzés elkezdése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogszabályi könyvezet változása	10 nap	2020. I. negyedév
3.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv elkeszítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	A jogszabályi előirások nem megfelelő alkalmazása	20 nap	2020. I. negyedév
4.	TIESZ Humanerőforrás, bér és munkaügyi csoport	Vagyonnyilatkoztatás tel szabályozásra a jogszabályi előirásoknak megfelel-e, a kötelezettség teljesítése megtöríti-e.	Vagyonnyilatkoztatás tel szabályozásra a jogszabályi előirásoknak megfelel-e, a kötelezettség teljesítése megtöríti-e.	Szabály-szerűségi	2019.	A jogszabályi előirások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2020. II. negyedév
5.	TIESZ gazdasági szervezet	A leltárkészítés, a leltározási forgalmat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A leltárkészítés, a leltározási forgalmat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	Szabály-szerűségi	2019.	A jogszabályi előirások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2020. II. negyedév

Sor-szám:	Vizsgállszervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tár-gya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
6.	TIESZ gazdasági szervezet	Szerződések kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata	Allamháztartási jogszabályok befektetések a szerződések megkötésére, kezelésére vonatkozóan	szabály-szerűségi	2020.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2020. III. negyedév
7.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2021-2024. évekre	2021. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása (október 31-iig)						2020. IV. negyedév
8.	TIESZ gazdasági szervezet	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében	Biztosított-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő irányos kontrolleljárások működtetése	pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében	2020. Péntek	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása a szabólyozástól eltér	10 nap	2020. IV. negyedév
		Egyéb fejezetek						100 nap
								35 nap

Budapest, 2019. október 31.

Összeállította:

  
Szabóné Kirchner Krisztina  
belő ellenőrzési vezető



Jöváhagyta: .....  
Dr. Dobák András  
főigazgató főorvos

## Kockázatteljesítés a 2020. évi ellenőrzési tervhez

2 sz. melléklet

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súlyszám	A vagyonytátvaztatás eljárástrendjének ellenőrzése	A feltárkészítés, a feltározási folyamat és kontroll lépései-nek ellenőrzése	Szerződések kezelésének nyilvántartásának ellenőrzése	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében
1.	Belső kontrollok értékelése						
1.	se	1-3	5	15	15	10	15
2.	Vállozás/ átszervezés	1-3	4	12	8	12	12
3.	A rendszerkomplexitása	1-3	4	8	8	8	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	6	9	6	12
	Bevétesszintek						6
5.	/Költségszintek	1-3	6	6	6	12	18
6.	Külső szervezetek / Partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	6	4	6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	10	2	10	2
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	9	6	9	9
9.	Pénzügyi szabálytalan-ságok valószínűsége	1-3	4	4	12	12	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	9	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	9	6	6
12.	Előírások rendelkezésre állása	1-3	4	4	8	4	4
	<b>Összesen</b>				<b>95</b>	<b>96</b>	<b>101</b>
	MINIMÁLIS PONTHAM:				43		
	MAXIMÁLIS PONTHAM:				133		
	A folyamat kockázatossága:						
	43-73 Alacsony						
	74-89 Közepes						
	90-133 Magas						
							106

5  
Július 2020  
A folyamat kockázatossága:  
43-73 Alacsony  
74-89 Közepes  
90-133 Magas

43-73 Alacsony  
74-89 Közepes  
90-133 Magas

## Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelemre	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollerek értékelése	1 - 3	5	5 - 15
2.	Változás/átírvezés	1 - 3	4	4 - 12
3.	A renzszer komplexitása	1 - 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 - 9
5.	Bevéteiszintek/költségszintek	1 - 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyós	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 valósánságsége	1 - 3	4	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	3 - 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztala	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	4 - 12

**A 2020. évi ellenőrzési terv  
végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
<b>Naptári napok száma:</b>	<b>366</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	<b>161</b>
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek (I.1., IV.10., IV.13., V.1., VI.1., VII.1., VIII.20., X.23., XII.25.)	9
Fizetett szabadság	38
Átlagos betegszabadság	10
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>205</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (49%)	100
Tanácsadói tevékenység (22%)	45
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (17%) (BÉK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatleírás, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	35
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	15
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>205</b>

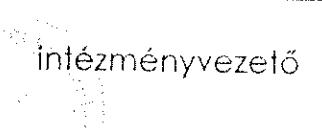
**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV**  
**2020. ÉVRE**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Allamháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
ÁBPE-II. kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
Az év során aktuális továbbképzések	1 nap
<b>Összesen:</b>	<b>10 nap</b>

Budapest, 2019. október 31.

Készítette:   
János Kókay

belső ellenőr

Jóváhagyta:   
János Kókay

intézményvezető

KOMMUNALWAZA 1						
WESENTLICHE WIRTSCHAFTSPOLITISCHE MOTIVATIONEN						
Rechtswidrigkeit/-verletzung Vorbehalt Nicht ausreichende Basis	Staatseigentum veröffentlichen	Staatsanleihe ausgeben	Rechtsnachfolge gewähren	Kommunale Eigentumsverhältnisse verbessern	Rechtsnachfolge gewähren	Kommunale Eigentumsverhältnisse verbessern
Rechtsnachfolge gewähren	Nicht ausreichende Basis	Staatsanleihe ausgeben	Staatseigentum veröffentlichen	Rechtsnachfolge gewähren	Staatsanleihe ausgeben	Nicht ausreichende Basis
Rechtsnachfolge gewähren	Nicht ausreichende Basis	Staatsanleihe ausgeben	Staatseigentum veröffentlichen	Rechtsnachfolge gewähren	Staatsanleihe ausgeben	Nicht ausreichende Basis
Rechtsnachfolge gewähren	Nicht ausreichende Basis	Staatsanleihe ausgeben	Staatseigentum veröffentlichen	Rechtsnachfolge gewähren	Staatsanleihe ausgeben	Nicht ausreichende Basis
Rechtsnachfolge gewähren	Nicht ausreichende Basis	Staatsanleihe ausgeben	Staatseigentum veröffentlichen	Rechtsnachfolge gewähren	Staatsanleihe ausgeben	Nicht ausreichende Basis
Rechtsnachfolge gewähren	Nicht ausreichende Basis	Staatsanleihe ausgeben	Staatseigentum veröffentlichen	Rechtsnachfolge gewähren	Staatsanleihe ausgeben	Nicht ausreichende Basis



