

BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

a 2021. évi 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:
2020. november 11.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete

2020. évi.....159.....sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma:.....

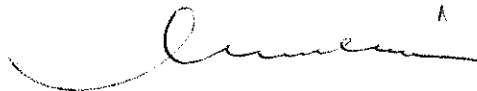
Tisztelt Képviselő-testület!

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 2021. 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 a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2020. november 11.



dr. Szeles Gábor
Jegyző

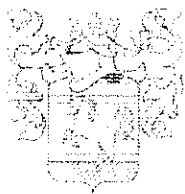
Határozati javaslat:

Borbély Lénárd, mint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre való tekintettel és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján – a Képviselő-testület hatáskörében eljárva – úgy döntök, hogy a **2021. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szeles Gábor jegyző

A határozati javaslat elfogadásához veszélyhelyzeten kívüli időszakban a Képviselő-testület **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



Iktatószám: AI-110303-1/2020.

Polgármesteri Hivatal 2021. évi ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 31. § rendelkezéseinek megfelelően - összhangban a 2018-2021. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Polgármesteri Hivatal 2021. 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 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 2021. 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 esetlegesen 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 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 időpontjával, az ellenőrzött terület-, vagy kijelölt téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele, valamint a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló szűkös 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 ellenőrzésére a korábbi években is rendszeresen sor került, de további folytatása 2021-ben 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 ütemezését részletesen a mellékleteként csatolt *1. számú melléklet* tartalmazza.

3. Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal 1 fő külső megbízott szakértő belső ellenőri kapacitással számol a 2021. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

Budapest, 2020. október 26.

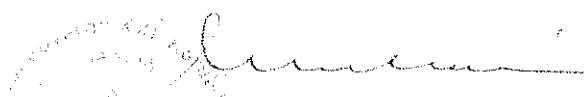
- 1. számú melléklet:* a Polgármesteri Hivatal 2021. évi ellenőrzési terve
- 2. számú melléklet:* a 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás
- 3. számú melléklet:* az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés



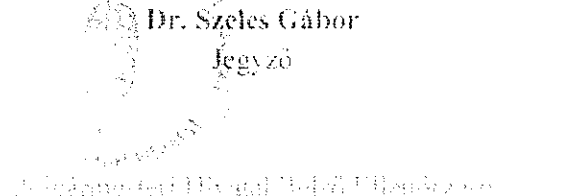
Sükösd István

Belső ellenőrzési vezető

Egyeztetve, jóváhagyta:



Dr. Szeles Gábor
Jegyző



Budapesti Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály

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 ellenőrzési beszámoló készítése a 2020. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KI részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Nem ellenőrzési tevékenység.	20 nap	2021. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.	Naprakésztség biztosítása.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogszabályi környezet változása.	15 nap	2021. I. negyedév
3.	Polgármesteri Hivatal	A 2020. évi belső megbízási szerződések szabályszerűsége.	A belső megbízási szerződések megkötésének indokoltsága.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2020.01.01- 2020.12.31.	A munkaköri feladatok és a megbízás tárgya közötti esetleges összeférhetetlenség	35 nap	2021. I-II. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal	A saját bevételek tervezése és teljesítése a 2020. évi költségvetésben.	A hatályos jogszabályok és belső előírások érvényesítése.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés.	2020.01.01- 2020.12.31.	A jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása	30 nap	2021. II. negyedév
5.	Polgármesteri Hivatal.	A gépjárműforgalmazás belső szabályozottsága és működési rendje.	A 2020. évi hivatali- és magáncélú használat vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2020.01.01- 2020.12.31.	A végrehajtási gyakorlatban rejlő kockázat.	35 nap	2021. II-III. negyedév
6.	Nemzetiségi Önkormányzatok	A gazdálkodási folyamatok szabályszerűségének vizsgálata.	A jogszabályi előírások betartásának biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2020.01.01- 2020.12.31.	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása.	30 nap	2021. IV. negyedév
7.	Nem ellenőrzési tevékenység	Sztratégiai ellenőrzési terv készítése 2022-2025.	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Aht. és a Bkr. előírásainak betartása.	25 nap	2021. IV. negyedév
8.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2022. évi ellenőrzési terv elkészítése.	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Aht. és a Bkr. előírásainak betartása.	20 nap	2021. IV. negyedév

Budapest, 2020. október 26.


Belső ellenőrzési vezető

**A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365	1	365
<i>Kieső idő</i>		<i>155</i>	<i>1</i>	<i>155</i>
ebből: ünnepi és betegegek		111	1	111
ebből: szabadság	0	36	1	36
ebből: átlagos betegszabadság	0	5	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

Budapest, 2020. október 26.



Belső ellenőrzési vezető

Megjegyzés:

*ÁBPE - kötelező továbbképzés várható időtartama

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

Polgármesteri Hivatal 2021. 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 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 táblázathoz foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhez súlyszámokat rendeltünk:

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

Az egyes tevékenységet értékeljük (pontosítjuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célokhoz, illetve kockázati tényezőkhez tartozó súlyszámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatározzuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük A-K-M kockázati 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

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 kontrolrendszer, 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 nyomán követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Soroz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	A 2020. évi belső megbízási szerződések.	A saját bevételek tervezése és teljesítése a 2020. évi költségvetésben.	A gépjárműforgalmazás belső szabályozottsága és működési rendje.	A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása.
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	15	15	10	15
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	8	8	8	12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	12	8	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	9	6	6	3
5.	Bevételek szintek költségszintek	1 - 3	6	9	13	18	12
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	10	10	10	10
7.	Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	1 - 3	4	8	8	12	12
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	9	6	9	9
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	6	6	6	9
10.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	8	8	8	8
	Pontszámok összesen	-	-	94	90	95	98

Budapest, 2020. október 26.



Belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Éves ellenőrzési terv /2021. év/

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 Csodakút Egyesített Óvoda
- Csepeli Közterület-felügyelet

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 2021. 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 2021. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során sor került a kockázatok és azok mértékének meghatározására a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő kockázateértékelési 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 témánként 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/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/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 kockázatelemzés, hanem más lehetséges tényezők, különösen a vezetés visszajelzése került figyelembevételre.

A kockázati pontok alapján meghatározott 2021. 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 2021. 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 tevékenységre, továbbá képzésre 208 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadói tevékenységre fordítható 158 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadói tevékenységre 38 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 10 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 Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlása szerinti dokumentumokat tartalmazzák.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2021. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2021. 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

I. sz. melléklet

2021. ÉVRE

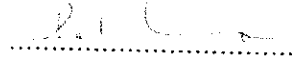
Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása					5	2021 I. negyedév
2.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2020. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása					10	
3.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága; Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Munkaköri leírások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a foglalkoztatottak rendelkeznek-e munkaköri leírással, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, a helyi szabályzatokban, továbbá a kinevezésekben foglaltakkal.	szabály-szerűségi	2021. I. negyedév	A munkaköri leírások tartalma nincs összhangban az SZMSZ-ben és a kinevezésekben foglaltakkal.	35	2021. I. negyedév
4.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátott költségvetési szervei	Tárgyi eszközöket érintő leltározási tevékenység végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök leltározása a törvényi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került-e végrehajtásra.	szabály-szerűségi	2020. év	A leltározás előkészítése és végrehajtása során nem a vonatkozó szabályzat előírásai szerint jártak el. Az eljárás nem megfelelően dokumentált.	40	2021. 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
5.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	Az intézmény részére biztosított havi ellátmány és az utólagos elszámolásra kiadott készpénz felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a havi ellátmány és az utólagos elszámolásra kiadott készpénz felhasználása és az azzal való elszámolás során betartásra kerülnek-e a jogszabályi-és a belső szabályzatok előírásai.	pénzügyi	2021.év	Az ellátmányt kísértékű tárgyi eszköz megvásárlására használták fel. Az elszámolást érintő szabályok nem kerültek betartásra.	30	2021.II. és 2021. III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési tevékenység	2022. évi ellenőrzési terv összeállítása					10	2021. IV. negyedév

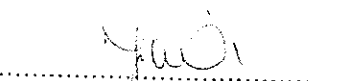
Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
7.	Csepeli Közterület-felügyelet;	Selejtezési eljárás végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a selejtezési eljárás szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően került lefolytatásra.	pénzügyi	2021. év	A vagyonvédelem nem biztosított. A selejtezés előkészítése és végrehajtása során nem a vonatkozó szabályzat előírásai szerint jártak el.	15	2021. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen: Nem ellenőrzési tevékenység: Adminisztrációs tevékenység: Tanácsadó tevékenység: Képzés: Soron kívüli ellenőrzés: Összesen:							120 25 5 38 10 10 208	

Budapest, 2020. október 21.

Összeállította:


.....
Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Pásztorné Juhász Eszter
igazgató

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

2. sz. melléklet

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Munkaköri leírások ellenőrzése a Humán Szolgáltatások Igazgatóságánál és a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóságánál	A 2020. évi beszámoló elkészítését megelőzően végrehajtott, tárgyi eszközöket érintő leltározási tevékenység ellenőrzése a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóságánál és ellátott intézményeinél	A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda részére biztosított havi ellátmány és az utólagos elszámolásra kiadott készpénz felhasználásának ellenőrzése.	Selejtezési eljárás végrehajtásának ellenőrzése a Csepeli Közterület-felügyeletnél
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	15	15	10	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	13	8	4
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	8	12	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3	9	9	3
5.	Bevételszintek /Költségszintek	1-3	6	6	18	18	12
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	10	6	8	8
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3	6	6	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4	4	8	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	9	9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4	4	4	4
Összesen				82	104	96	82

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A folyamat kockázatosága:

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

A 2021. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kleső munkaidő	157
Szombat, vasárnap	100
Fizetett ünnepek (01.01; 04.10; 04.13; 05.01; 06.01; 08.20; 10.23; 12.25;)	11
Fizetett szabadság	36
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	208
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	120
Tanácsadói tevékenység	38
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység.)	30
Képzés	10
Soron kívüli ellenőrzés	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	208

Létszám és erőforrás

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
		1,00	0,00	1,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	0,00	1,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1,00	0,00	1,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Budapest, 2020. október 21.


Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

5. számú melléklet

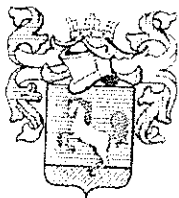
Ellenőrző napok összesen ellenőrzés esélye	
2016	2017
Ellenőrző nap	
1	1
2	2
3	3
4	4
5	5
6	6
7	7
8	8
9	9
10	10
11	11
12	12
13	13
14	14
15	15
16	16
17	17
18	18
19	19
20	20
21	21
22	22
23	23
24	24
25	25
26	26
27	27
28	28
29	29
30	30
31	31
32	32
33	33
34	34
35	35
36	36
37	37
38	38
39	39
40	40
41	41
42	42
43	43
44	44
45	45
46	46
47	47
48	48
49	49
50	50
51	51
52	52
53	53
54	54
55	55
56	56
57	57
58	58
59	59
60	60
61	61
62	62
63	63
64	64
65	65
66	66
67	67
68	68
69	69
70	70
71	71
72	72
73	73
74	74
75	75
76	76
77	77
78	78
79	79
80	80
81	81
82	82
83	83
84	84
85	85
86	86
87	87
88	88
89	89
90	90
91	91
92	92
93	93
94	94
95	95
96	96
97	97
98	98
99	99
100	100

Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

6. számú melléklet

Kapacitás összesen előírtó óráson	
1979	1980
átlagos nap	
10,10	10,30
10,40	10,60
10,70	10,90
11,00	11,20
11,30	11,50
11,60	11,80
11,90	12,10
12,20	12,40
12,50	12,70
12,80	13,00
13,10	13,30
13,40	13,60
13,70	13,90
14,00	14,20

Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

7. számú melléklet

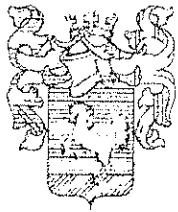
EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2021. 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
Összesen	10 nap

Készítette: Rab Zsuzsanna	Jóváhagyta: Pásztorné Juhász Eszter
Beosztás: belső ellenőrzési vezető	Beosztás: igazgató
Dátum: 2020. október 21.	Dátum: 2020. október 21.
Aláírás: 	Aláírás: 



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

1. melléklet: 613 1020-1/2020

2020. október 6.

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 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

Budapest, 2020. október 06.

Melléklet:
2021. évi ellenőrzési terv

Tisztelettel:

Dr. Dobák András
főigazgató



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

iktatószám: *63* /2020. EÜSz

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Készítette:

Szabóné Kirchner Krisztina
Szabóné Kirchner Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2020. október 06.

Jóváhagyta:



Dr. Dobák András
Dr. Dobák András
főigazgató

Éves ellenőrzési terv 2021. év

A 2021. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

A kialakított munkafolyamatok 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 intézményvezetésben történt személyi változás az intézményi szabályzatok újragondolását is jelentette, így az év során 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 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 2021. 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,
- az intézmény vezetőjének személyében történt változás, mely a tanácsadói tevékenységre fordított idő növelésében is megnyilvánul,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

Az éves ellenőrzési terv 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 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, valamint az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, továbbá a Pénzügyminisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató alapján került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2021. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2021. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv

Pénzügyminisztérium által közzétett táblázatok:

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

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2021. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése a 2020. évi ellenőrzési tevékenységről						10 nap	2021. I. negyedév
2.	Belső ellenőri kockázafelmérés, kockázatelemzés elkészítése						5 nap	2021. I. negyedév
3.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása						10 nap	2021. I. negyedév
4.	TIESZ gazdasági szervezet	VEKOP 6.2.1-15-2016-00006 „Csillagtelep szociális célú rehabilitációja” pályázat dokumentumainak ellenőrzése	A pályázat számviteli dokumentumai hiánytalanul, az előírt elszámolásnak megfelelően rendelkezésre állnak-e	szabályszerűségi	2019-2020. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2021. I. negyedév
5.	TIESZ gazdasági szervezet	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A 2020. december 31-i fordulónappal készült leltár ellenőrzésén keresztül az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűségi	2020. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2021. II. negyedév

Céla

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 gazdasági szervezet	Az intézmény készpénzforgalmának, térítési díjak beszedésének ellenőrzése	2020. évi jogszabály változás és belső szabályozás betartása, házipénztár ellenőrzése	pénzügyi	2020. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	20 nap	2021. II. negyedév
7.	TIESZ Humánerőforrás, bér és munkaügyi csoport	Vagyonnyilatkozat-tétel eljárásrendjének utóellenőrzése	2020. évben történt ellenőrzés alapján készült intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e	szabályszerűségi utó	2020-2021. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	10 nap	2021. III. negyedév
8.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2022-2025. évekre 2022. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása (október 31-ig)						10 nap	2021. IV. negyedév
9.	TIESZ gazdasági szervezet	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében	Biztosított-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő írásos kontrolleljáráások működtetése	pénzügyi	2020.	A pénzgazdálkodási jogkörok gyakorlása a szabályozástól eltér	20 nap	2021. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:							110 nap	
Egyéb tevékenység összesen:							35 nap	

Budapest, 2020. október 06.

Összeállította:

.....
Szabóné Kirchner Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Dr. Dobák András
főigazgató

Kockázafelmérés a 2021. évi ellenőrzési tervhez

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súlyszám	VEKOP 6.2.1-15-2016-00006 „Csillagtelep szociális célú rehabilitációja” pályázat dokumentumainak ellenőrzése	Az intézmény készpénzforgalmának, térítési díjak beszedésének ellenőrzése	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A vagyonyllat-kozat- tétel eljárásrendjének utóellenőrzése	Pénzügyi dokumentumok ellenőrzése az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok működésében
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	15	15	15	15	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	8	8	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	12	8	8	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	9	6	9	6	9
5.	Bevételszintek /Költségszintek	1-3	6	18	6	6	6	18
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	6	6	4	4	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2	6	2	2	2
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	6	9	6	9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	12	8	12	4	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	9	3	6	9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	9	9	9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4	8	8	4	4
Összesen				111	92	93	92	109

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A folyamat kockázatosága:

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

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

**A 2021. évi ellenőrzési terv
végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

Revizori létszám:

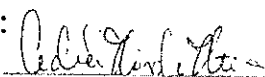
1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	160
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek (I.1., III.15., IV.2., IV.5., V.24., VII.1., VIII.20., X.1., XII.24.)	8
Fizetett szabadság	38
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	205
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (54%)	110
Tanácsadói tevékenység (20%)	40
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (17%) (BÉK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	35
Képzés (2%)	5
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	205

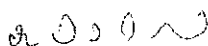
EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
20201. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	3 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	5 nap

Budapest, 2020. október 06.

Készítette: 

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: 

intézményvezető

