



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
P O L G Á R M E S T E R
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere
416/2020. (XII. 17.) határozata a Belső Ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési tervéről

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata Polgármestere

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletre való hivatkozással, a Képviselő-testület hatáskörében eljárva úgy határozott, hogy jóváhagyja Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal.

Határidő: 2020. december 17.

Felelős: Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

dr. László Imre
polgármester





Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
 1116 Budapest, Bükky utca 2-4.

Iktatószám: 61571./2020./19

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata **Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat**

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§. (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Továbbá a Bkr. 16.§. (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. A GAMESZ ennek megfelelően -a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzatával is összhangban- külső szolgáltató bevonásával látja el a belső ellenőrzési feladatot.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő fő célokat szolgálja:

- A tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

A Bkr. 31. § szerint: A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást.

1. A 2021. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2021. évi belső ellenőrzési tervét, amely **kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.**

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- **Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása.**
- **Kockázatelemzés**, melyet a 2. számú melléklet tartalmaz.
- **Az ellenőrzési lefedettség növelése.**
- **Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.**
- **Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.**
- **Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.**
- **Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.**
- **Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 22%-ának elkülönítése.**

A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:

- A beszámoló készítés folyamatában, az igazgató folyamatos tájékoztatása érdekében a számviteli jogszabályok betartása a megbízható és valós kép bemutatása miatt különösen fontos.
- A munkaügyi ellenőrzés utóellenőrzése a létszám és a költségvetési kiadás jelentős nagyságrendje miatt kiemelt feladat. Ezen belül is a kontroll tevékenységet és kontroll környezetet meghatározó elemként vettük figyelembe. Az elsőszámú prioritást ehhez rendeltük.
- A belső kontrollrendszer másik eleme, az információ és kommunikáción belül a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése áthúzódott feladat, ezért különösen indokolt.
- Az Intézményekkel kötött Megállapodás betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek. Egy ebből a szempontból még nem ellenőrzött óvoda bevonásával tervezzük ezt az ellenőrzést, melyet a MÁK ellenőrzés előzetes megállapításai, javaslatai is indokolnak, ill. egy esetleges ÁSZ ellenőrzésre való felkészülés.
- A belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését ebben az évben az USZOSZ intézményre vonatkozóan tervezzük, mely 2020-ról a kialakult helyzet miatt áthúzódott.
- Szabályossági ellenőrzést tervezünk a műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásaira vonatkozóan, mely indokoltságát az átvilágítási jelentés javaslatainak figyelemmel kísérése adja.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

Szabályszerűségi-, pénzügyi-, és utóellenőrzés.

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A GAMESZ a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételel valósítja meg. A munkát 1 fő belső ellenőrzési vezető, és 1 fő belső ellenőr látja el havi 60 órában. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12.§.(1) bekezdése szerint a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. - belső ellenőrök részére képzésen köteles részt venni. Ezt követően kétfévente kell ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken részt venni, amelyet mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr teljesített.

4. A belső ellenőrzés 2021. évi munkaidő mérlege

A munkaidőt megbízási szerződés határozza meg, a két fő részére összesen havi 60 órában. Az éves munkaidő keret tehát 90 ellenőrzési nap, mely 22% soron kívüli és tanácsadó időt is tartalmaz. A továbbképzést a megbízottak önállóan a munkaidő-keretükön felül teljesítik.


5. A 2021. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatának 2021. évi Belső ellenőrzési munkatervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés módszerét-, ütemezését, valamint az ellenőrzött szervezeti egységet.

6. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén az intézményen belüli szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- A Gamesznál felmerülő gazdasági kérdésekben tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a képviselő testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.
- Belső ellenőri szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2020. november 30.



Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. sz. melléklet - 2021. évi belső ellenőrzési terv
2. sz. melléklet - 2021. évi kockázatelemzés

Jóváhagyom:

Budapest, 2020. november 30.


Thaisz Ágnes
mb. igazgató



Újbuda GAMESZ

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2021. ÉV

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa(*) | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (**) |
|--|--|--|---|-------------------------|---------------------------|
| 1. Gamesz és intézmények | Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2020. évi feladatok teljesítéséről | Kötelező feladat | Éves jelentés | 2021. első negyedév | 4 ellenőrzési nap |
| 2. Gamesz Pénzügyi osztály | <p><u>Tárgya:</u> A beszámoló leltárral való alátámasztásának ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy a 2020. évi beszámolót megalapozó pénzügyi nyilvántartások az elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Vizsgált időszak:</u> 2020. év</p> | <p>A számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm.rend. be nem tartásában rejlő kockázat.</p> <p>Közepes</p> | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2021. első negyedév | 10 ellenőrzési nap |

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 1/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Újbuda GAMESZ

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa (*) | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (**) |
|--|---|--|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 3. Gamesz | <p><u>Tárgya:</u> A munkaügyi nyilvántartások utóellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy a 2019. évi soron kívüli ellenőrzésben szereplő javaslatok hasznosultak-e.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Vizsgált időszak:</u> 2020. év</p> | <p>Jelentős nagyságrendű létszámot érintő költségvetési tétel közepes</p> | <p>Utóellenőrzés</p> | <p>2021. első félév</p> | <p>8 ellenőrzési nap</p> |
| 4. Gamesz | <p><u>Tárgya:</u> Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy a GAMESZ a 2020. évben teljesítette-e a nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségeit a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően.</p> <p><u>Módja:</u> dokumentumelemzés és ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2020. év</p> | <p>Az Info tv. és egyéb jogszabályok szerinti elektronikus közzétételi kötelezettség, a vonatkozó belső szabályozás elmaradása, a közzétett dokumentumok nem naprakészek</p> <p>Közepes- magas</p> | <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>2021. első félév</p> | <p>8 ellenőrzési nap</p> |

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 2/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Újbuda GAMESZ

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa(*) | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (**) |
|--|---|---|--|--------------------------------|---------------------------|
| 5. Újbudai Szociális Szolgálat | <p><u>Tárgya:</u> A belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az Újbudai Szociális Szolgálat belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2021. év</p> | <p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása közepes</p> | <p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>2021. harmadik negyedév</p> | <p>10 ellenőrzési nap</p> |
| 6. Egy összevont óvoda | <p><u>Tárgya:</u> A kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontroll-rendszeren belül a kontroll-környezet kialakítása megfelelően megtörtént-e, a kontrolltevékenység megfelelően működik-e.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2021. év</p> | <p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása az óvodai összevonások után közepes</p> | <p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>2021. harmadik negyedév</p> | <p>8 ellenőrzési nap</p> |

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 3/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Újbuda GAMESZ

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa(*) | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükséglet (**) |
|--|---|---|---|-------------------------|---------------------------|
| 7. Gamesz Műszaki és Pénzügyi Osztály | Tárgya: A műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a 2021. évi karbantartások folyamatai, nyilvántartásai, a műszak és a pénzügy kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Időszak: 2021. év | Jelentős nagyságrendű költségvetési tétel magas | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | 2021. negyedik negyedév | 10 ellenőrzési nap |
| 8. Gamesz és intézmények | Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása | Kötelező feladat | | 2019. negyedik negyedév | 4 ellenőrzési nap |
| 9. Gamesz | 2021. évi ellenőrzési terv készítése | Kötelező feladat | | 2020. november | 4 ellenőrzési nap |
| 10. Gamesz | Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése | Kötelező feladat | | 2020. negyedik negyedév | 4 ellenőrzési nap |

Összes kiegészített ellenőrzési napok száma:

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás időigénye (ÁSZ: belső kontrollkörnyezet):

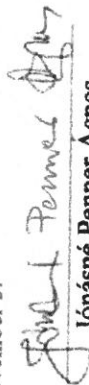
* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszakigény.

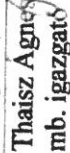
70 ellenőrzési nap
20 ellenőrzési nap

Dátum: 2020. november 5.

Készítette:


Jónásné Penner Agnes
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Thaisz Agnes
mb. igazgató

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 4/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Gamesz

2021. évi kockázatelemzés

| Sorszám | Vizsgált terület | Külső kockázatok | | | Belső kockázatok | | | | | | Értékelés | | |
|---------|---|---------------------------------|-------------------------------|---|---------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|--|--|---|---------------------------|-----------|
| | | Jogszabályi környezet változása | Gazdasági környezet változása | Külső / harmadik fél által gyakorolt befolyás | Szervezeti változás | Szabályozottság megfelelése | Szabályzatok betartása | Kontrollok megbízhatósága | Vagyonvédelem biztosítása és vagyongazdálkodás | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | Kockázati pontok összesen | Minősítés |
| | Súlyok | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | | |
| 1 | A beszámoló leltárral való alátámasztása | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 140 | Közepes |
| 2 | A munkaügyi nyilvántartások utóellenőrzése | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 141 | Közepes |
| 3 | Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvánosság biztosításának ellenőrzése | 4 | 2 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 146 | Közepes |
| 4 | Újbudai Szociális Szolgálat belső kontroll rendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 139 | Közepes |
| 5 | Egy összevont óvodánál a kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 143 | Közepes |
| 6 | A műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 168 | Magas |

Kockázati pont=
Súlyok x Valószínűség

Kockázati pontok száma
43
87
149

Kockázati pontok minősítése
86 = alacsony
148 = közepes
215 = magas

Valószínűség



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/14/4/2020.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2021. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és az előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban Bkr.) szóló 370/2011. (XII.31) kormányrendelet 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai tervvel összhangban – össze kell állítania az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés, a vezetői elvárások, valamint a kapacitások determinációja határoz meg.

A Belső Ellenőrzés által elkészített éves terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzésen alapulnak, amely kiterjed a Hivatal szervezeti egységeire és gazdasági társaságaira, valamint külön tervezéssel a nemzetiségi önkormányzatokra.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2021. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2021. évi belső ellenőrzési tervét, amely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szabályos és átlátható működés ellenőrzésére, melynek érdekében vizsgáljuk az ellenőrzött szervezeti egységek/szervezetek a jogszabályoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelő működést, valamint a kapcsolódó folyamatokban rejlő kockázatos területeket.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása.
- Kockázatelemzés összesítése, melyet a *2. számú melléklet* tartalmaz.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.
- Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.
- Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 5 %-ának elkülönítése.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése.
- A szervezeti egységek, valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzése
- A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése

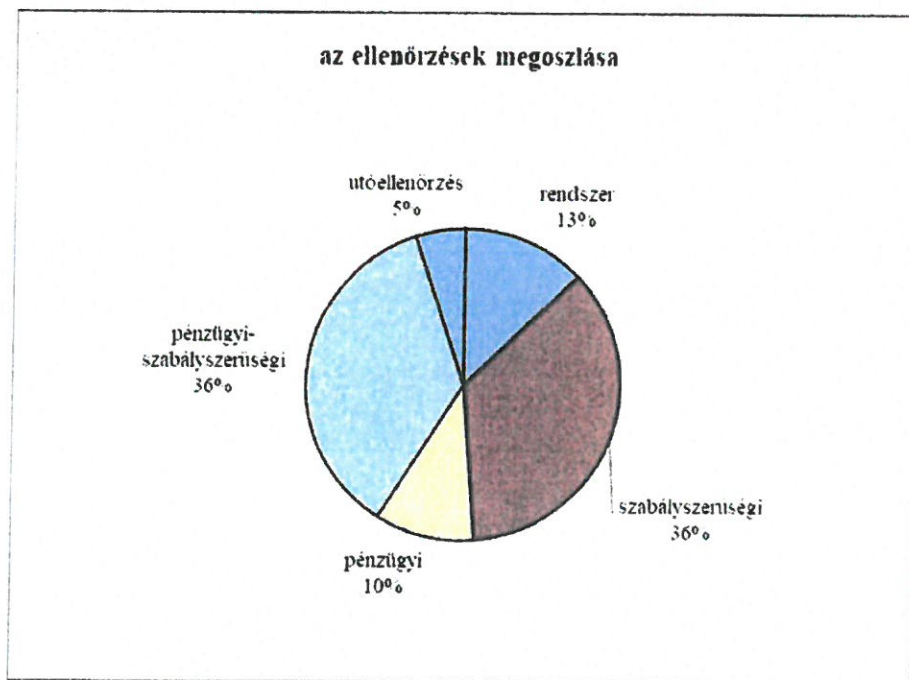
Az ellenőrzési tevékenység 2018-2021. időszakra szóló stratégiai tervével összhangban került kialakításra.

- A 2021. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humánerőforrást vettük figyelembe vettük, változást nem terveztünk.
- A soron kívüli ellenőrzésekre a kapacitás 15%-ával számolunk. Amennyiben a soron kívüli kapacitás nem kerül felhasználásra, akkor a közepes kockázatú témakörök vizsgálatára kerül sor, melyeket a tervben külön táblázatban megjelenítettünk.
- A 2021. évi feladatok tervezésénél is nagy hangsúlyt fektetünk a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, különös tekintettel a kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatok segítésére 10% került elkülönítésre.
- Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, adminisztráció, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 10%-át vettük, mivel ezek a tevékenységek csak kis mértékben függnek az elvégzett ellenőrzések számától. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves terv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A terv összeállításának időszükséglete tartalmazza a kockázatelemzést is.

- A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 6 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 2%-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad a kötelező képzés megvalósítására, valamint az évente háromszor a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül, további képzéseken való részvételen is.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2021. évi ellenőrzési terv összeállítását a meglévő kapacitás alapján terveztük meg. A 2021. évben a tervben 1 rendszer, 2 szabályszerűségi és 1 pénzügyi ellenőrzést, 3 pénzügyi-szabályszerűségi, valamint 1 utóellenőrzést terveztünk, melyre 195 nap áll rendelkezésre. A diagram a napok megoszlását szemlélteti.



3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2020. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember részmunkaidőben látta el.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban lévő gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti kötelező továbbképzéseknek a belső ellenőrök eleget tettek.

Kétévente kell a választható szakmai területek valamelyikén – az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt közreműködő szervezetnél – az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, amely a munkaidő mérlegben meghatározásra került. 2021. évben a belső ellenőrzési vezetőnek kell e kötelezettségnek eleget tenni.

4. A belső ellenőrzés 2021. évi munkaidő mérlege

A munkaidőmérleg összeállításakor az 1 fő foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető mellett az 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr részmunkaidejét kapacitás kiegészítésként vettük figyelembe.

A Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el. A rájuk vonatkozó terv elkészült, amely a Nemzetiségek testületei által kerülnek elfogadásra. Erre a feladatra a tervezett ellenőrzésekre fordítható 195 nappól 40 nap került elkülönítésre.

| | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|-----|---|-------------------------------|--------------|---|
| 1. | Bruttó munkaidő | 267 | 1 | 269 |
| 2. | Kieső munkaidő | 59 | | (3)+(4)+(5) |
| 3. | Fizetett ünnepek | 13 | | 13 |
| 4. | Fizetett szabadság | 36 | | 36 |
| 5. | Átlagos betegszabadság | 10 | | 15 |
| 6. | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): | 208 | | (1)-(2) |
| 7. | Polgármesteri Hivatal (50% és Nemzetiségi Önkormányzatoknál (13%) végzett ellenőrzések (összesen 63%) | | | 195 |
| 8. | Soron kívüli ellenőrzések (15%) | | | 45 |
| 9. | Tanácsadói tevékenység (10%) | | | 31 |
| 10. | Képzés (2%) | | | 6 |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%) | | | 31 |
| 12. | Összes tevékenység kapacitásigénye: | 308 | | (7)+(8)+(9)+(10)+(11) |
| 13. | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | | (6) vs. (12) |
| 14. | Tartalékidő | 0 | | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i> |
| 15. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | 0 | | <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i> |
| 16. | Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | 100 | 1 | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybe vételét kell tervezni</i> |

5. A 2021. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatalának 2021. évi ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés módszerét-, ütemezését, valamint az ellenőrzött szervezeti egységet.

6. Monitoring tevékenység

A belső ellenőrzés folyamatosan figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyásával, de az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzését figyelemmel kell kísérni és az esetleges pótlásokra fel kell szólítani az érintetteket. A monitoring tevékenység eredménye alapján teszünk javaslatot az esetleges utóellenőrzések lefolytatására.

7. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok, jogszabályok áttanulmányozása. Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a képviselő testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.
- A külső ellenőrzésekről nyilvántartás vezetése.
- Belső ellenőri ÁBPE II. kötelező-, valamint egyéb szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2020. november 27.



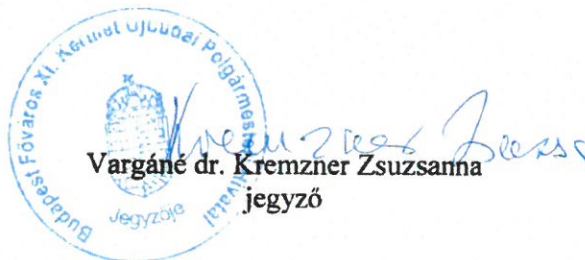
Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2021. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2021. évi kockázatelemzés

Jóváhagyom:

Budapest, 2020.



Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal

2021. évi belső ellenőrzési terv

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított tényezők | kockázati | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|--|-------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1. | Az irattározás gyakorlatának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az irattározás a jogszabályoknak megfelelően és határidőben történik meg. Módszer: dokumentum vizsgálat, interjú, 2019-2020. év | - Az irattározás idejének meghatározása eltér a jogszabályokban meghatározottaktól, a feladatok elhúzódnak, - a felhalmazott iratmennyiség problémákat okozhat - nem volt még ellenőrizve | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal | I. negyedév | 15 | |
| 2. | Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálat beszerzési és közbeszerzési eljárásainak vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az intézményben a beszerzések a jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelően történnek-e, az eljárások biztosítják-e az átláthatóságot és a verseny tisztaságának elveit. Módszer: dokumentum vizsgálat, interjúk 2018-2019-2020. | - a pályázatát gyakorlata nem biztosítja a tiszta versenyt elvét, - a szerződések nem tartalmazzák teljes körűen az intézmény/önkormányzatot védő garanciákat, - az egybeszámitási követelmények sérülnek, | szabályszerűségi, pénzügyi | Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálat | I. negyedév | 30 | |

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|-----------------------------------|--|---------------|----|
| 3. | Beszerzések lebonyolításának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a szabályozásnak megfelelően történnek a beszerzések Módszer: az eljárás és dokumentumainak vizsgálata 2020. év | - Az új szabályozásban foglaltak alkalmazásában hiányzó gyakorlat | szabályszerzési, pénzügyi | Polgármesteri Hivatal Önkormányzat Jegyzői Igazgatóság kapcsolódó szervezeti egységek | II. negyedév | 20 |
| 4 | Közzététel megfelelőségének utóellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a 2020. évi ellenőrzés megállapításaira készült intézkedések hogyan valósultak meg Módszer: honlap tételes ellenőrzése a korábbi ellenőrzés alapján 2020-2021. év | - A feltárt hiányosságok teljes körű megvalósítása nem történt meg | utóellenőrzés- szabályszerzési | Polgármesteri Hivatal | II. negyedév | 10 |
| 5. | Panaszkezelés, közérdekű bejelentések kezelésének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a kialakított rendszer működése biztosítja-e a bejelentések időben történő megválaszolását. Módszer: interjú, dokumentumok ellenőrzése 2020-2021. | - A beérkezett panaszok, bejelentések több csatornán is megérkeznek, - esetenként több szervezeti egység párhuzamosan is dolgozik | rendszer | Polgármesteri Hivatal Önkormányzat | III. negyedév | 25 |

1. melléklet

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|----------------------------|--|---------------|----|
| 6. | Szabályzatok, rendeletek felülvizsgálatának és dokumentálásának ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a kialakított rendszer biztosítja-e a rendszeres, felülvizsgálatot, a jogszabályi változások átvezetése megtörténik-e Módszer: nyilvántartás tételes ellenőrzése, 2020-2021. | - A szabályzatok és rendeletek nem, vagy csak késve követik a változásokat, - a felülvizsgálat nyomon követése nincs megfelelően dokumentálva | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal Szervezési Osztály Minden szervezeti egység | III. negyedév | 15 |
| 7. | Normatíva igénylés megalapozottságának ellenőrzése (kiválasztott intézményeken keresztül) | Annak megállapítása, hogy a normatíva igénylés megalapozottsága megfelelő volt-e Módszer: dokumentum ellenőrzés 2020-2021 | - Az igénylés megalapozottsága hiányos, - az adatszolgáltatások nem teljesek. | pénzügyi szabályszerűségi, | Polgármesteri Hivatal Humánszolgálati Igazgatóság Kiválasztott intézmények | IV. negyedév | 20 |
| 8. | Hátralékbehajtás gyakorlata és hatékonysága a Lakásgazdálkodási Osztályon | Annak megállapítása, hogy a hátralékkezelés gyakorlata megfelelően működik-e. Módszer: eljárások vizsgálata 2020-2021. | - A hátralékkezelés folyamata nem eredményes, - a kintlévőség nem csökken | pénzügyi | Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság | IV. negyedév | 20 |

Tartalék idő terhére elvégzendő feladatok

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | nosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|--|---|----------------------|--|--|---|
| 1. | Munkaköri leírások megfeleltetésének, frissítés gyakorlatának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a minden dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, valamint a felülvizsgálatok megtörténnek-e Módszer: dokumentum ellenőrzés kiválasztás alapján 2020-2021 | - A munkaköri leírások megkétszerezésének elmaradnak, - a frissítés gyakorisága nem megfelelő, illetve nincs dokumentálva. | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal Önkormányzat | tartalékidő terhére, amennyiben soron kívüli vizsgálathoz nem kerül felhasználásra | 10 |
| 2. | Lakóépületek energiatakarékos korszerűsítés, felújítás támogatásának ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a támogatás nyújtása és elszámolása megfelelően történt Módszer: tételes és kiválasztásos dokumentum ellenőrzés 2020-2021. | - A rendeletben megfogalmazottak betartásának hiányosságai - A támogatás elszámolása tartalmilag hiányos | pénzügyi | Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság | tartalékidő terhére, amennyiben soron kívüli vizsgálathoz nem kerül felhasználásra | 15 |
| 3. | Egyesített Bölcsődék kontrollrendszer kialakításának megfeleltetésének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az intézményben kialakított kontrollrendszer egyes elemei megfelelően működnek-e Módszer: szabályozások tételes ellenőrzése 2020-2021. | - A kontrollrendszer hiányosságai a működésben szabálytalanságokhoz vezethetnek. | szabályszerűségi | Egyesített Bölcsődék GAMESZ | tartalékidő terhére, amennyiben soron kívüli vizsgálathoz nem kerül felhasználásra | 20 |

Tájékoztató adatok a megállapodás alapján végzendő további ellenőrzésekről a Nemzetiségi Önkormányzatoknál:

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | nosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|--|--|---|----------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1-13. | A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének, valamint az adatszolgáltatások teljesítésének vizsgálata: a köztartozásmentes bejelentés a NAV felé és a törzkönyvi nyilvántartás változás bejelentés a Magyar Államkincstár felé. | Célja: Annak megállapítása, hogy a vagyonynyilatkozat-tételek határidőben megtörténtek-e, valamint az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént-e. Módszer: tételes vizsgálat Időszak: 2019-2020-2021 év | - a vagyonynyilatkozat megtétele határidőben nem történik meg, - a tárolása és nyilvántartása nem szabályszerű, - az adatszolgáltatások végrehajtása határidőben nem történik meg | szabályszerűségi | Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatai | II-III. negyedév | 40 |

Készítette: Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2020. November 27.

| Kockázati kategóriák | Szakmai feladatelhárítással kapcsolatos kockázatok | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | Szervezet/partnerrel változásból eredő kockázatok | Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok | Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok | Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | Működésből, szemléletből eredő kockázatok | Az irratévesztés, irratévesztéssel kapcsolatos kockázatok | Információs rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok | Kockázati érték | Kockázati besorolás |
|--|--|---|--|---|---|---|--|--|--|---|---|---|---|-----------------|---------------------|
| Az irratévesztés gyakorlatiának vizsgálata | 5 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 4 | 47 | MAGAS |
| Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálat beszerzési és kőbeszerzési eljárásának vizsgálata | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 51 | MAGAS |
| Panaszkezelés, közérdekű bejelentések kezelésének vizsgálata | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | 47 | MAGAS |
| Munkaköri leírások megfelelőségének, frissítés gyakorlatiának vizsgálata | 5 | 4 | 3 | 1 | 2 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 2 | 1 | 38 | KÖZEPES |
| Beszerzések lebonyolításának vizsgálata | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 52 | MAGAS |
| Szabályzatok, rendeletek felülvizsgálata és dokumentálásának ellenőrzése | 5 | 5 | 5 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 40 | MAGAS |
| Normatív igénylés megvalósíthatóságának ellenőrzése (kiválasztott intézményekben kereszttul) | 5 | 5 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 | 46 | MAGAS |
| Lakópolgének energiatakarékos korszerűsítés, felújítás támogatásának ellenőrzése | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 4 | 35 | KÖZEPES |
| Egységes Belső Ellenőrzési Rendszer kialakításának megfelelőségének vizsgálata | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 1 | 5 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 39 | KÖZEPES |
| Közszétel megfelelőségének utóellenőrzése | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 3 | 41 | MAGAS |
| Háttérkéthajtás gyakorlata és hatékonysága a Lakásgazdálkodási Osztályon | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 49 | MAGAS |

Készítette: Kovács Katalin
Budapest, 2020. november 27.

