



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, Bükköny utca 2-4.

Iktatószám: G/1571.../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 hajtja 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.
- Szabályszerűségi 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 igénybevételével 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 kétévente 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 ellenőrzötthöz 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



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	<u>Tárgya:</u> A beszámoló leltárral való alátámasztásának ellenőrzése <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. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Vizsgált időszak:</u> 2020. év	A számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm.rend. be nem tartásában rejlő kockázat. Közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2021. első negyedév	10 ellenőrzési nap

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> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Vizsgált időszak:</u> 2020. év</p>	Jelentős nagyságrendű létszámot érintő költségvetési tétel közepes	Utóellenőrzés	2021. első félév	8 ellenőrzési nap
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>	Az Info tv. és egyéb jogszabályok szerinti elektronikus közzétételi kötelezettség, a vonatkozó belső szabályozás elmaradása, a közzétett dokumentumok nem naprakészek	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. első félév	8 ellenőrzési nap

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 (**)
<p>5. Újbudai Szociális Szolgálat</p>	<p><u>Tárgya:</u> A belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése <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. <u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés <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>
<p>6. Egy összevont óvoda</p>	<p><u>Tárgya:</u> A kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése <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. <u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2021. év</p>	<p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása az óvodai összehasonlások 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

Oldalszám: 3/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Dokumentum kódja: BEK-F2

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	Erforrás szükséglet (**)
7. Gamesz Műszaki és Pénzügyi Osztály	<u>Tárgya:</u> A műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2021. évi karbantartások folyamatai, nyilvántartásai, a műszak és a pénzügy kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 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:

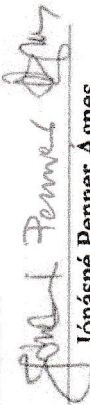
Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás időigénye (ÁSZ: belső kontrollkörnyezet):

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

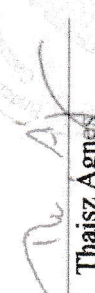
** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

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	4	5	4		
1	A beszámoló lezárással való alátámasztása	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	2	140	Közepes
2	A munkatügyi nyilvántartások utóellenőrzése	2	3	2	3	4	3	4	4	3	4	3	141	Közepes
3	Az információs és kommunikációs rendszer, a kötelező nyilvántartás biztonság biztosításának ellenőrzése	4	2	3	3	5	3	4	4	5	2	4	146	Közepes
4	Újbudai Szociális Szolgálat belső kontroll rendszerének, pénzügyi ellenőrzésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése	2	3	2	4	4	3	3	4	3	4	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	3	3	4	143	Közepes
6	A műszaki karbantartások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése	3	3	3	4	3	5	5	5	5	4	4	168	Magas

Kockázati pontok száma

43

-

87

-

149

-

Kockázati pontok minősítése

86

=

148

=

215

=

Kockázati pontok minősítése

alacsony

közepes

magas

Kockázati pont=

Súlyok x Valószínűség