



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S

1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/12/3/2023.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2024. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (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 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 Bkr. 31. §-a 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 alapul, amely kiterjed Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységeire, 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 2024. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2024. 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 jogszabályoknak, valamint belső szabályzatoknak való megfelelő működését.

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 15 %-ának elkülönítése.

A 2024. 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.

Mindezeket figyelembe véve az alábbi témakörök kerültek kiválasztásra:

1. A selejtezési eljárások vizsgálatára azért kerül sor, mert a szabályozottság kisebb hiányai miatt a folyamatban kockázatok merültek fel.
2. A leltározás utóellenőrzésének indoka, hogy a korábbi ellenőrzést követően a leltározási szabályzat több ponton módosításra került, illetve a leltározás rendszere is átalakult, mely segíti a hatékonyabb feladatellátást. Így célszerű a változásokat követően az első leltározás tapasztalatairól utóellenőrzés keretében meggyőződni.
3. A közterület-használat vizsgálatát azért terveztük be, mert a személyi és szervezeti változások mellett a rendelet módosítások alkalmazásának kontrollját lényegesnek tartjuk.

4. A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlata, szabályozottsága ellenőrzése komplexen nem volt vizsgálva az elmúlt években és a kintlévőségek további csökkentése, illetve a hatékonyság növelése a cél.
5. A rendeletek és utasítások felülvizsgálati rendszere kialakításra került, de a működés hatékonyságáról és eredményességéről egy ellenőrzés keretében szükséges meggyőződni.
6. A szerződéskötés évről évre problémát okozó, időnként elhúzódó folyamatként kerül előtérbe, melynek ellenőrzése a magas kockázati tényezői miatt kerül az éves tervbe.
7. Az Újbudai Szent Kristóf Szakrendelő költségvetési szervvé történő átalakulását követően kiemelt kockázati kategóriába sorolható, ennek okán a szabályos működésének átfogó vizsgálatára kerül sor.

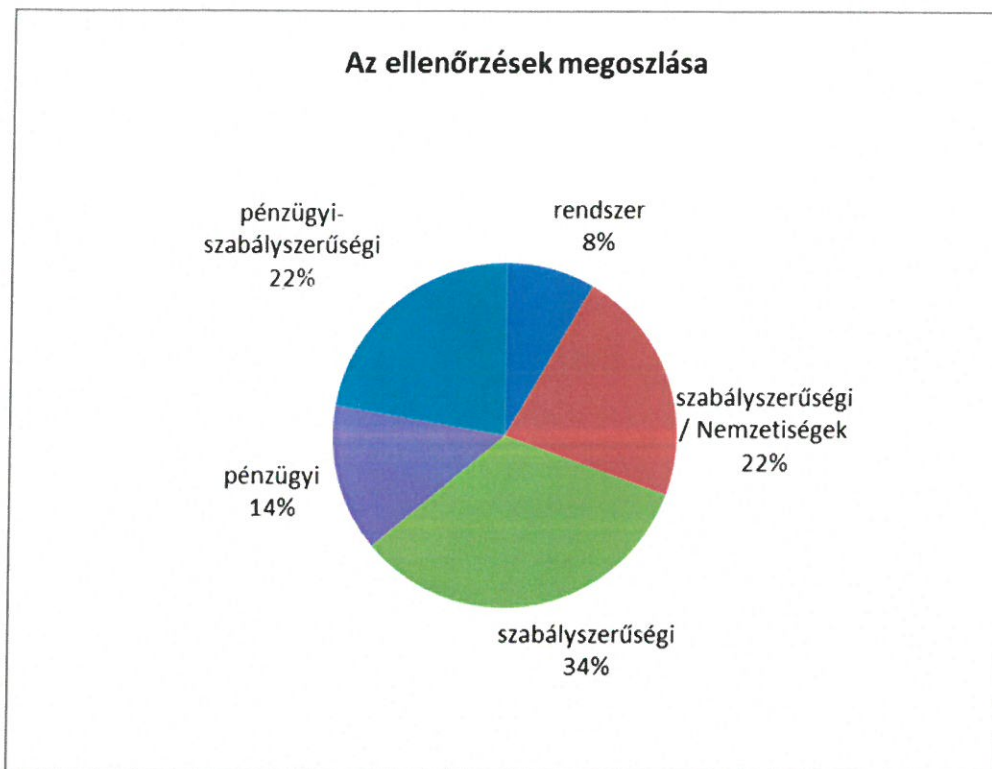
Az ellenőrzési feladatok a Polgármesteri Hivatal 2022-2025. időszakra szóló stratégiai ellenőrzési tervével összhangban került kialakításra.

- A 2024. évi terv összeállításakor a 2023. évben rendelkezésre álló humán erőforrást vettük figyelembe. A 2024. évre várható változásokat előre pontosan nem tudhatjuk (nyugdíjazás miatt a meghirdetett pozíció betöltésének ideje, valamint a kiegészítő kapacitás igénybevételének időtartama nem meghatározható), így a kapacitást a jelenlegi állapottal terveztük.
- A soron kívüli vizsgálatokra a tervezett ellenőrzésekre fordítható idő 15%-ával számoltunk.
- A 2024. évi feladatok tervezésénél minden évben nagy hangsúlyt fektetünk a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, melyre 10% került elkülönítésre.
- Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, adminisztráció, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 10%-át vettük, mivel ezen tevékenységek csak kis mértékben függenek 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 kockázatfelmérést is.
- A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 5 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 2%-át állítottuk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad a kötelező képzés megvalósítására, valamint az évente háromszor a Saldo klubtagsághoz kapcsolódó szakmai előadásokon való részvételen kívül további képzéseken történő részvételre is.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítását továbbra is a kapacitáskorlát határozza meg. A 2024. évben a tervben 1 rendszer, 2 szabályszerűségi, 1 pénzügyi, 2 pénzügyi-szabályszerűségi és 1 utóellenőrzést tervezünk, valamint 1-1 szabályszerűségi ellenőrzést a Nemzetiségi Önkormányzatoknál fogunk elvégezni.

A megoszlást az ellenőri napok száma szerint tüntetjük fel:



3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2023. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember részmunkaidőben látta el.

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 két évente egy alkalommal kell ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken részt venni, amelyet mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr teljesített.

Két évente kell a választható szakmai területek valamelyikén – az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt közreműködő szervezetnél – az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, melyeket a belső ellenőrök az „Államháztartási Számvitel”, és a „Teljesítményellenőrzés” témakörökben végeztek el.

4. A belső ellenőrzés 2024. 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 190 napból 40 nap került elkülönítésre.

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	262	1	262
2.	Kieső munkaidő	62		(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	11		11
4.	Fizetett szabadság	36		36
5.	Átlagos betegszabadság	15		15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	200		(1)-(2)
7.	Polgármesteri Hivatal (50%) és Nemzetiségi Önkormányzatoknál (13%) végzett ellenőrzések (összesen 63%)			190
8.	Soron kívüli ellenőrzések (15%)			45
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			30
10.	Képzés (2%)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%)			30
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	300		(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100		(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 igénybevételét kell tervezni</i>

5. A 2024. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

A Polgármesteri Hivatal 2024. 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 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.
- 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, 2023. november 20.




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2024. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2024. évi kockázatelemzés

Jóváhagyom:

Budapest, 2023. november

Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

2024. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Selejtezési eljárás ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a selejtezés folyamatának szabályozása megfelelő-e, valamint a gyakorlati végrehajtás szabályszerű-e? Időszak: 2023. év Módszer: dokumentum ellenőrzés, interjúk.	A selejtezési szabályzat nem terjed ki a folyamat minden lépésére. Az eljárás lebonyolításában rejlő kockázatos területek valószínűsége magas (dokumentáció nem teljes).	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2024. I. negyedév	20
2.	Leltározás utóellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a 2022. évi ellenőrzést követően megvalósult változások eredményesen segítettek-e a folyamat áttekinthetőségét, az adminisztráció csökkentését. Időszak: 2023-2024. év Módszer: dokumentum ellenőrzés.	A kialakított új rendszer kockázata, hogy megfelelő eredményt hozott-e a végrehajtásban.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2024. I. negyedév	10

3.	A rendeletek és utasítások felülvizsgálatának ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a felülvizsgálati rendszer kialakítása biztosítja-e a változások időbeni átvezetését. Időszak: 2023. év Módszer: dokumentumok ellenőrzése.	A kialakított rendszer nem minden esetben biztosítja a visszacsatolást. Az utasítások elérhetősége nem minden munkatárs részére biztosított. A változások átvezetése hosszadalmas folyamatot jelent.	Rendszer	Polgármesteri Hivatal	2024. I-II. negyedév	15
4.	A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlata, szabályozottsága ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a követelések kezelése és szabályozottsága megfelelően biztosítja-e a beszedésüket. Időszak: 2023. év Módszer: dokumentum vizsgálat.	A követelések beszedésére tett intézkedések nem eredményesek, a hatékonyság nem megfelelő.	Szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal - Önkormányzat	2024. III. negyedév	20
5.	Közterület-használat ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy a közterület-használathoz kapcsolódó rendelet betartása megfelelő-e, valamint az engedélyek kiadása az arra jogosultak részéről történik-e meg. Időszak: 2023. év Módszer: nyilvántartás szűrópróbaszerű vizsgálata, dokumentum ellenőrzés.	A közterület-használatról szóló rendeletben foglaltaktól eltérő gyakorlat. A jogosultságok megállapítása és gyakorlása a szervezeti, személyi változások tükrében kockázatot hordozhat.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal - Önkormányzat	2024. III. negyedév	20

6.	Szerződéskötés folyamatának vizsgálata	Célja: Annak megállapítása, hogy a szerződéskötéseket az utasításban foglaltaknak megfelelően bonyolítják-e. Időszak: 2023. év Módszer: dokumentum vizsgálat.	A szerződéskötések elhúzódozó folyamatot jelentenek. Az utasításban foglaltak be nem tartása.	Szabályszerűségi-pénzügyi	Polgármesteri Hivatal - Önkormányzat	2024. III-IV. negyedév	25
7.	Újbuda Szent Kristóf Szakrendelő kontrollkörnyezetének vizsgálata	Célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervé alakulást követően a jogszabályi előírásokkal összhangban alakították-e ki szabályozási rendszerüket, valamint a kontrollrendszer megfelelő működtetése biztosított-e. Időszak: 2024. év Módszer: dokumentum vizsgálat.	Az átalakulást követő időszakban bekövetkezett változások magas kockázati tényezőket jelentenek.	Szabályszerűségi	Újbuda Szent Kristóf Szakrendelő	2024. IV. negyedév	40

A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás 2024. évben
 A belső ellenőrzési tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok testületei fogadják el.
 (tájékoztató adat)

1-13.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év Módszer: dokumentum vizsgálat, adatbekérés.	A képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat. A vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű.	Szabályszerűségi	Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatai Bolgár Cigány Görög Horvát Lengyel Német Örmény Román Ruszin Szerb Szlovák Szlovén Ukrán	2024. II. negyedév	40
-------	---	--	---	------------------	---	--------------------	----

Készítette: Kovács Katalin,
 belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2023. november 20.

	Kockázati kategóriák	Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok											Kockázati érték	Kockázati besorolás			
		Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A megbízható gazdálkodást és a pénzügyi befolyásoló kockázatok	Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Működésből, üzemeletrészből eredő kockázatok	Az irratkezeléssel, irratirrázással kapcsolatos kockázatok			Informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok		
1	Selejtezési eljárás ellenőrzése	5	4	2	1	1	2	4	4	2	3	4	4	4	4	40	MAGAS
2	Leltározás utóellenőrzése	4	5	3	2	4	3	4	4	3	4	3	4	2	4	46	MAGAS
3	A rendeletek és utasítások felülvizsgálatának ellenőrzése	5	5	1	1	3	3	4	4	4	2	4	2	2	4	40	MAGAS
4	A követelések kezelésének, behajtásának gyakorlati, szabályozottsága ellenőrzése	4	5	5	4	4	3	4	3	3	3	3	3	2	4	45	MAGAS
5	Közterület-használat ellenőrzése	5	4	5	5	3	3	4	3	3	3	4	3	4	4	48	MAGAS
6	Szerződésalkötés folyamatának vizsgálata	5	4	5	5	3	2	3	3	3	5	2	2	2	4	46	MAGAS
7	Újbuda Szent Kristóf Szakrendelő kontrollkörnyezetének vizsgálata	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	54	MAGAS

Készítette: Kovács Katalin, belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2023. november 20.