



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: 9/146-1./2023. /18

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

2024. 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 - a 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,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2024. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2024. 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 és az egyéb tevékenységek** tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- **Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések** elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10%-ának elkülönítése.

A 2024. 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.
- Az étkeztetés lebonyolításának, nyilvántartásainak és pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése a tárgyévet megelőző évben a dokumentumok bekérésével megkezdődött, ezért áthúzódó ellenőrzésként betervezésre került.
- A belső kontrollrendszer átfogó ellenőrzését ebben az évben az Újbudai Idősek Házánál tervezzük.
- Az Intézményekkel kötött Megállapodás betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek. Ezt egy ebből a szempontból még nem ellenőrzött összevont óvoda bevonásával, továbbá utóellenőrzés keretében egy korábbi belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtását tervezzük ellenőrizni.

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. 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

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 2024. évi munkaidő mérlege

A munkaidőt megbízási szerződés határozza meg, a két fő részére összesen évi 560 órában. Az éves munkaidő keret tehát 70 ellenőrzési nap, mely 10% soron kívüli és tanácsadó időt is tartalmaz. A továbbképzést a megbízottak önállóan a munkaidő-keretükön felül teljesítik.


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

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatának 2024. évi Belső 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. 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, valamint önképzések.

Budapest, 2023. november 10.


Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

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

Jóváhagyom:

Budapest, 2023. november 10.


Thaisz Ágnes
igazgató

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2024. 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 2023. évi feladatok teljesítéséről	Kötelező feladat	Éves jelentés	2024. első negyedév	5 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 2023. 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> 2023. év</p>	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	2024. első negyedév	12 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 (**)
<p>3. Gamesz Élelmezési Csoport</p>	<p><u>Tárgya:</u> Az értéktetés 2023. évi nyilvántartásainak és pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az értéktétési feladatellátás 2023. évi nyilvántartási és pénzügyi elszámolásai, ill. az élelmezési csoport és a pénzügy kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2023. év</p>	<p>Jelentős nagyságrendű és önkormányzati szinten jelentős ügyfélkörrel bíró költségvetési tétel magas</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2024. második negyedév</p>	<p>14 ellenőrzési nap</p>
<p>4. Újbudai Idősek Háza</p>	<p><u>Tárgya:</u> A belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az Újbudai Idősek Háza belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.</p> <p><u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><u>Időszak:</u> 2023-2024. év</p>	<p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása közepes</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2024. első félév</p>	<p>10 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 (**)
<p>5. Észak-Kelenföldi Óvoda</p>	<p>Tárgya: A kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése</p> <p>Cél: 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>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2023-2024. év</p>	<p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása az óvodai öszevonások után közepes</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2024. harmadik negyedév</p>	<p>10 ellenőrzési nap</p>
<p>6. Egy 2023-ban ellenőrzött Óvoda utóellenőrzése</p>	<p>Tárgya: A kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a utóellenőrzése</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a korábbi belső ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásra kerültek-e</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2023-2024. év</p>	<p>A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása az öszevonások után közepes</p>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>2024. második félév</p>	<p>4 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	2025. évi ellenőrzési terv készítése	Kötelező feladat		2024. november	4 ellenőrzési nap
8. Gamesz	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése	Kötelező feladat		folyamatos	4 ellenőrzési nap

Összes kiegészített ellenőrzési napok száma:

Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás időigénye:


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

** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszakosság.

**63 ellenőrzési nap
7 ellenőrzési nap**

Dátum: 2023. november 10.

Készítette:


 Jónásné Penner Agnes
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



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

2024. 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 megfélelősége	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Vagyonvédelem biztosítása és vagyongazdálkodás	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok összesen	Minősítés
	<i>Súlyok</i>	4	5	3	4	5	4	5	4	5	3		
1	A pénzügyi, könyvelési nyilvántartások és a beszámoló készítés továbbá a leltározás folyamata	2	2	3	2	3	1	2	2	2	2	88	Közepes
2	Az étkeltetés 2023. évi nyilvántartásának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	160	Magas
3	Az étkeltetés 2023. évi nyilvántartásának és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése egy még nem ellenőrzött korábban összevont óvodánál	3	3	4	4	3	2	3	3	3	4	132	Közepes
4	Újbudai Idősek Háza gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	131	Közepes
5	Egy 2023-ban ellenőrzött Óvoda utóellenőrzése	3	3	4	4	3	2	4	2	2	4	128	Közepes

Kockázati pont=

Súlyok x Valószínűség

Kockázati pontok száma

42

85

149

=

84

=

148

=

210

Kockázati pontok minősítése

alacsony

közepes

magas