



BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

J A V A S L A T

A 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV JÓVÁHAGYÁSÁRA

Készítette: **Némethné Révész Andrea**
belső ellenőr

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság

A leadás ideje: 2014. szeptember...09..

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete	
20. <u>14</u> .évi	<u>196</u> sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: <u>2014.09.25.</u>	

Testületi ülés időpontja:
2014. szeptember 25.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Az előterjesztéshez tájékoztatásul csatoltuk a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2015.évi ellenőrzési tervének tervezetét.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2014. szeptember 09.



dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

.Felelős: dr. Szeles Gábor jegyző

Határidő: azonnal

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők egyszerű többségű támogató szavazata szükséges.



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐ

2015. évi belső ellenőrzési terv

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29.§, és 31. §-ának megfelelően – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervét. A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven, és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítésekor kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe kellett venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének Normáit (IIA Normák), a magyarországi államháztartási belső ellenőrzés 5000-es Tervezési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató szempontjait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő 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 2015.évi ellenőrzési feladatok kiválasztására az Önkormányzat és a Hivatalvezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor. Meg kellett határozni az ellenőrzési prioritásokat, és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése célszerű, jelen tervben 10 ellenőri nappal (5 %)számol.

Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb rendszeres ellenőrzési feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket, a felkérés alapján vállalt

ellenőrzéseket. A kötelezően lefolytatandó és szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó adatokat, információkat begyűjtöttem, elemeztem, dokumentáltam, az ellenőrzések tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott ellenőrzési prioritásokat, biztosítják az ÁSZ ellenőrzési hatáskörébe tartozó területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás; a szervezetek, tevékenységek vagy projektek belső kontrollrendszere; illetőleg a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

Az ellenőrzési feladatok tervjavaslatba történt felvételét minden esetben megelőzte az eredendő és a kontrollkockázatok felmérése és elemzése. A kockázatelemzések kitérnek a prioritásként meghatározott ellenőrzési területek keretein belüli kockázatok áttekintésére és a kockázatok összevetésére. Az ellenőrzések típusának függvényében a javasolt ellenőrzési területek (szer. vezeték, tevékenységek, projektek) céljainak elérését, a belső kontrollrendszerek eredményes működését, a jó teljesítményeket vagy az elszámoltatást legnagyobb mértékben veszélyeztető eredendő és kontrollkockázatok bemutatására, az ellenőrzések eredményes végrehajthatóságára.

A tervjavaslatban minden ellenőrzésre vonatkozóan egyértelműen és világosan meghatároztuk és indokoltuk az ellenőrzésre javasolt területek (szervezetek, tevékenységek, projektek) jelentőségét és az ellenőrzés időszerűségét, az ellenőrzések céljait és fő kritériumait, az ellenőrzések hatókörét, az ellenőrzések várható eredményeit, hatásait.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó megalapozott számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának időszerűségét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét, a külső szakértői szükségletet.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület, téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele és a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja-e a rendelkezésre álló erőforrások hatékony felhasználását.

Az ellenőrzési tervjavaslat összeállítása során a vonatkozó eljárási rendnek megfelelően állapítjuk meg a tervezési részhatáridőket, választottjuk ki a javasolt ellenőrzéseket, végezzük el a témajavaslatok belső egyeztetéseit, az előkészítési, egyeztetési és nyilvántartási feladatokat a meghatározott időben végrehajtottuk.

Az ellenőrzési tervjavaslat felépítése megfelelő szerkezetben tartalmazza az ellenőrzések adatait, az ellenőrzések időpontja szerinti negyedéves besorolást, az ellenőrzések célját; az ellenőrzések elvégzésének indokoltságát, jelentőségét, az ellenőrzések kapacitásszükségletét, külön feltüntetve a kapacitásigényét.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik, és az 4/2014. sz. Jegyzői utasítással jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek vizsgálatára irányuló javaslatot.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főképp az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2015.évi ellenőrzési terve, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának belső ellenőrzésére 2014-ben sor került, és az ennek során tett javaslatok és ajánlások hasznosulására irányuló vizsgálat szerepel a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervében. Az ellenőrizendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését részletesen az **1.sz. melléklet** tartalmazza.

Az 1.sz. mellékletben javasolt vizsgálatokon túlmenően a hivatal vezetőitől javaslat érkezett a magas kockázatúnak minősített rossz állapotban lévő intézményi elhelyezést szolgáló épületek állagának felmérésére, (CSEVAK évente végzi) a normatívák ellenőrzésére (GSZI tervében szerepel).

Az önkormányzati kockázatok felmérése, valamint az ellenőrzési párhuzamosságok kiszűrése érdekében egyeztettünk az intézmények vezetőivel is. Ennek során javaslat érkezett a Humán Szolgáltatások Igazgatóságától a munkaügyi dokumentációk megfelelőségének vizsgálatára (GSZI végzi). A Közterület-felügyelet ellenőrzését 2014-ben, az utóellenőrzését 2015-re tervezte a GSZI lefolytatni.

Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése1 fő a kapacitással számol, de ha 2014-ben nő a belső ellenőrzési csoportban a betöltött álláshelyek száma, úgy az éves ellenőrzési terv évközi módosítással kiegészül. A 2015. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzési javaslat összeállításánál törekedtünk az ellenőrzési lefedettség növelésére. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői által készített ellenőrzési tervek, javaslatok figyelembe vételével növeltük az önkormányzati szintű ellenőrzések lefedettségét, és csökkentettük az átfedéseket, párhuzamosságokat. A 2015. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Budapest, 2014.szeptember



Némethné Révész Andrea
Belső ellenőr



1. számú melléklet: A 2015. évi belső ellenőrzési terv
2. számú melléklet: A 2015. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
4. a GSZI 2015.évi belső ellenőrzési kapacitása és tevékenységek bemutatása

Egyeztetve, jóváhagyta:



Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Budapest, 2014...09.09.,...

2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
	Éves ellenőrzési beszámoló a 2014. évi ellenőrzésekről a Jegyző részére, valamint éves összefoglaló beszámoló készítése a Képviselő-testület részére	Nem ellenőrzési tevékenység		EGYÉB FELADATOK	2015. I. negyedév	20 nap Belső ellenőrzési vezető
Ellenőrzés tárgya: szabályszerűségi folyamatok ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a közbeszerzési eljárások ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2014-2015. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés.	A közbeszerzési eljárások nem minden esetben a belső szabályzatoknak megfelelően kerültek lebonyolításra	Rendszerellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2015. I. negyedév	20 nap 1 fő ellenőr
Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a céljellel juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2014. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, szükség esetén helyszíni	Az önkormányzat által céljellel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a támogatási szerződésben és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Szabályszerűségi/ pénzügyi vizsgálat	Polgármesteri Hivatal	2015. I. negyedév	20 nap 1 fő ellenőr

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a belső kontrollok működése Ellenőrizendő időszak: 2015. I-II. negyedév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	Az Ávr.-ben foglalt előírások betartása megfelelő volt-e, (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás,, a szakmai teljesítés igazolása) A belső kontrollok működése biztosított volt-e.	Szabályszerűségi	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2015. II. negyedév	25 nap 1 fő ellenőr
Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	Ellenőrzés célja: nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályszerűsége, a vagyonnal és az eszközökkel való gazdálkodás és elszámolás rendje Ellenőrizendő időszak: 2014-2015 Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésének elmaradása,, a szabályozottság hiánya, a kulcskontrollok folyamatba épített ellenőrzésének elmaradása, a közpénzekkel való átlátható, gazdaságos, hatékony, eredményes gazdálkodás elmaradása magas kockázatot hordoz.	Szabályszerűségi/ pénzügyi vizsgálat	Nemzetiségi Önkormányzatok	2015. II. negyedév	25 nap 1 fő ellenőr
Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a belső kontrollok működése Ellenőrizendő időszak: 2015. I-II. negyedév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	Az Ávr.-ben foglalt előírások betartása megfelelő volt-e, (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás,, a szakmai teljesítés igazolása) A belső kontrollok működése biztosított volt-e.	Szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal	2015. III. negyedév	25 nap 1 fő ellenőr

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Ellenőrzés tárgya: Informatikai rendszerek vizsgálata	Ellenőrzés célja: az informatikai rendszerek biztonságának vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2015. I-II. negyedév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	Az információbiztonsági szabályok be nem tartása személyiségi jogi kárt, az intézményi adatvagyon sérülését vagy elvesztését és kárfelelősségi kockázatokat hordozhat.	Informatikai	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	2014. IV. negyedév	25 nap 1 fő ellenőr
	2016. évi belső ellenőrzési terv elkészítése, Képviselő-testületi előterjesztés	Nem ellenőrzési tevékenység		EGYÉB FELADATOK	2015. IV. negyedév	20 nap Belső ellenőrzési vezető
EGYÜTT						175 nap

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. A **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése. A **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni. A **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg. Az **informatikai ellenőrzés** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A 2014. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365			1	365
Kieső idő		172			1	172
ebből: fizetett ünnepek és hétévégék.		112			1	112
ebből: fizetett szabadság		50			1	50
ebből: átlagos betegszabadság		10			1	10
Bruttó munkaidő	100	193			1	193
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	67	135			1	135
Egyéb tevékenység (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, vezetői, testületi, stb.	20	40			1	40
Tervezett ellenőrzés+egyéb tevékenység		175			1	175
Tanácsadói tevékenység	5	7			1	7
Képzés*	3	6			1	6
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	5	5			1	5
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	193			1	193
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	193			1	193
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-				1	

Megjegyzés:

*ÁBPE + kötelező továbbképzés várható időtartama

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

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése),

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és 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 ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van 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 táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhez súlysúlyszámokat rendeltünk

Célokhoz rendelt kockázati súlysúlyszám: 1 -6 – ig terjedő érték

Kockázati tényezők terjedelme: 1 -3 -ig terjedő érték

Minimális pontszám: 43

Maximális pontszám: 133

Az egyes tevékenységet értékeltük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célok, illetve kockázati tényezőkhez tartozó súlysúlyszámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A kockázatú tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés fókuszába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes”

minősítésű folyamatok a belsőellenőrzési kapacitás függvényében kerülnek be a tervbe.	
43-73	Alacsony
74-89	Közepes
90-133	Magas

Magas kockázatú minősítést kapott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, az államháztartási számvitel változása miatti számviteli feladatok, valamint a belső kontroll rendszer működtetése a jelentőségük, a gazdálkodásban betöltött szerepük, illetve a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi és egyéb szankciók miatt.

Intézmények kockázatelemzése:

A belső ellenőrzési tevékenységi kör része az önkormányzati intézmények ellenőrzése. A kockázatelemzés szempontjából az intézményeket nem bontottuk szét tevékenységekre, hanem egységesen egy - egy rendszernek tekintjük őket, de az intézmények kockázati értékelése is kockázatelemzésen alapul. Hét kockázati tényező került meg határozásra, amely hatással van az intézmények működésére. A párhuzamosságok és átfedések elkerülése érdekében az intézményi javaslat a Gazdasági Szolgáltató Igazgatósággal történő egyeztetés alapján kerül a tervzetbe.

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
- EU források, pályázatok
- Közbeszerzés

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 szabályszerű működés, gazdálkodás, illetve a megfelelő feladat megoldások szempontjából. Fő célunk egyrészt a szervezeti egységeink és intézményeink szabályszerű, jogszabály követő, törvényes működését elősegíteni, a hibák azonnali feltárása és korrigálása által valamely mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást elkerülni.

Az átalakítás alatt lévő önkormányzati intézményi struktúra és feladatellátás, és az ehhez kapcsolódó jogszabályok folyamatos változása, új törvények és rendeletek megjelenése aktuálissá teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás. Így a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya megnövekszik. Az ellenőrzött szervezetek által a hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Nemzetiség Önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése	HSZI Informatikai rendszerének ellenőrzése	Önkormányzat céljellelleggel juttatott támogatások ellenőrzése	POHI közbeszerz ési eljárás	POHI belső kontrollok működése	GSZI belső kontrollok működése
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	15	15	10	10	15	15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	8	12	4	4	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4	8	4	4	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	6	9	6	6	6
5.	Bevételszintek / költségszintek	1 – 3	6	18	6	12	18	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	6	2	6	6	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	10	10	10	10	6	4
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3	3	3	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	8	4	8	4	8	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	9	9	6	3	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3	9	6	3	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4	8	4	4	12	12
				91	92	82	75	91	92

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

43-73 Alacsony
74-89 Közepes
90-133 Magas



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Iktatószám: **689-2/2014. GSZI**
Ügyintéző: Szabóné Kirchner Krisztina

Hivatkozási szám: XIII/37916/2014.
Tárgy: éves belső ellenőrzési terv

Dr. Szeles Gábor Jegyző Úr
részére

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal

Tisztelt Jegyző Úr!

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal 1211 Budapest, Szent Imre tér 10.	
Iktatás kelte: 2014. Szept. 02.	Iktatószám(főszám, alszám): XIII/37916-2/14
Erkeztető lap száma:	Mellékletek lapszáma:
Ügyintéző: Nai	Mellékletek száma:

Fenti hivatkozási számú levelére - melyben a 2015. évi ellenőrzési terv tervezetét, kérte megküldeni 2014. szeptember 1-jei határidővel – megküldöm a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv tervezetét.

Tekintettel arra, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv megküldési határideje a tárgyévet megelőző év november 30., az éves terv módosításának jogát az előírt határidőig fenntartom.

Legkésőbb az előírt határidőig az éves tervet véglegesíteni fogjuk és megküldjük az Ön részére.

Budapest, 2014. augusztus 29.

Tisztelettel:



Furák
Furák János
igazgató

Melléklet:
2015. évi ellenőrzési terv

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

1212 Budapest, Bajcsy-Zs. u. 59/a

Éves ellenőrzési terv

2015. év

A 2015. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó intézmények:

- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Közterület Felügyelet
- Nagy Imre Általános Művelődési Központ, valamint
- a GSZI ellátási körébe tartozó óvodák

pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét. A tervezett ellenőrzési feladatok a gazdálkodási, pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtásának, a szabályozottság meglétének a vizsgálatát jelölik. 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:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. belső ellenőrzés alcímű fejezete.

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 2014. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői vélemény,
- az intézményeknél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

A kockázatelemzés során

- az intézményi szervezeti változások, az intézményi vezetői változások, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások értelmezésében és betartásában rejlő kockázat, az intézményi gazdálkodási folyamatok belső szabályozottságának naprakészsége, a pénzügyi műveletek, valamint a kontrollok megbízhatósága, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés hiánya, valamint a munkatársak képzettségének, a magas

fluktuáció okozta tapasztalat hiánya bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területnek.

Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, szervezeti egységek vezetői által javasolt ellenőrzési témák figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének kialakítását szem előtt tartva került összeállításra.

A jogszabályi változásokkal, azok szigorodásával összefüggésben fontos, hogy az előírt szabályozásokkal az intézmény naprakészen rendelkezzen. A jogszabályváltozások követése az intézmények vezetésének fontos feladata.

A külső, objektív tényezők negatív hatással lehetnek a munkavégzésre is pl. a munkatársak motiváltsága és motiválhatósága, hangulata tekintetében.

A lehetséges károkozás szempontjából jelentősnek, közepesnek és kismértékben kockázatosnak minősített feladatokat számba véve – figyelemmel a fentiekben leírtakra – kerültek ütemezésre a jelölt folyamatok vizsgálatai.

A jövő évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését, illetve 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.

A 2014. január 1-én hatályba lépett új számviteli kormányrendelet változást hozott az intézmények gazdálkodásában, az adminisztrációs feladatok jelentős mértékben megnövekedtek. A jogszabályi változások beépülése a szabályzatokba folyamatosan történik.

A rendelkezésre adott vagyontárgyak és értékek kezelése területének vizsgálata mellett a mérlegbeszámoló valóságának alátámasztását szolgáló számviteli nyilvántartások és a könyvvizetés teljes körűségének és megfelelőségének vizsgálatára is figyelemmel kell lenni a kockázati tényezők minősítésekor.

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát leltárral kell alátámasztani. A leltározási tevékenység végrehajtása a beszámoló megbízhatósága szempontjából fontos kockázati tényező.

Az intézmények belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése, ezen belül a FEUVE rendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a nem megfelelő működtetés növeli a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, illetve az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2015. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: 2015. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
3. számú melléklet: Egyéni képzési terv 2015. évre

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.sz. melléklet

2015. 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
GSZI 2014. évi ellenőrzési jelentésének elkészítése								
1.	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2013. évi intézményváltozások at tartalmazó munkaügyi dokumentációk vizsgálatának utóellenőrzése	Az ellenőrzés által tett javaslatok melyek főleg a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkoztak alapján készült intézkedési terv végrehajtásának, belső kontrollrendszer továbbfejlesztésének vizsgálata	rendszer szemléletű utóellenőrzés	2014.	Áht. 69. § betartása nem valósul meg: a kockázatok kezelése által a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása	15	2015.02.05- 2015.02.25.
GSZI belső ellenőrzési kézikönyvének aktualizálása								
2.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátott intézményei	A leltárkészítés és a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése a mérleg sorokkal való egyezőségig	2014. évi beszámoló alátámasztó leltárak ellenőrzésén keresztül annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűségi	2014.	A szabályzattól eltérő leltározás vagyonvesztést okozhat.	35	2015.04.08.- 2015.05.28.
3.	Csepeli Köztérület-felügyelet	Az intézményi belső kontrollrendszer kialakításának utóellenőrzése	A 2014. évi vizsgálat alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásra kerültek-e	rendszer szemléletű utóellenőrzés	2014-2015.	Intézkedési tervben foglalt feladatok nem kerülnek végrehajtásra, belső kontrollrendszer továbbfejlesztése nem történt meg.	15	2015.06.10- 2015.06.30.

	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
4.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó intézmények	MultiSchool 3 étkezési program bevezetésének tapasztalatai	A program által kiállított bizonylatok, az étkezési díjak beszedése a jogszabályi követelményeknek megfelelőnek-e	pénzügyi	2015.	jogszabályi megfeleléség nem biztosított	20	2014.09.03- 2014.09.30.
2016. évi ellenőrzési terv, stratégiai ellenőrzési terv összeállítása								
5.	GSZI ellátási körébe tartozó Óvodák	Normatív állami támogatások igénylését, elszámolását alátámasztó dokumentációk ellenőrzése	Jogszabályi előírások betartásának vizsgálata	szabályszerűségi	2015.	megfelelő nyilvántartások vezetésének hiánya	29	2014.11.02- 2014.12.10.
Tervezett ellenőrzés összesen:							114	

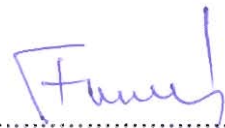
Budapest, 2014. augusztus 27.

Összeállította:


belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Furák János
igazgató



A 2015. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	153
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek (I.1., IV.5, V.1., V.25., VIII.20., X.23., XII.25., XII.26.)	8
Fizetett szabadság	31
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	212
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (54%)	114
Tanácsadói tevékenység (12%)	25
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14%) (BEK, éves terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	30
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (15%)	33
Összes tevékenység kapacitásigénye	212

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2014. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	10 nap

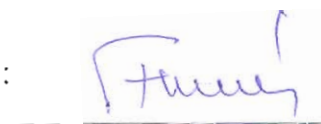
Budapest, 2014. augusztus 27.

Készítette:



belső ellenőr

Jóváhagyta:



Furák János
igazgató

