



BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

a 2023. évi ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Vincze Anikó**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2022. október 26.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete

20. 22 évi 139 sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma: 2022. 11. 24.

Testületi ülés időpontja:
2022. november 24.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. és 48. §-a rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig küldi meg a jegyző részére. Az előterjesztéshez csatoltuk a **Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2023. évi ellenőrzési terveinek a tervezetét**. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terveket a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a **2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2022. november 17.


dr. Vincze Anikó
Jegyző

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a **2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**-ek jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Vincze Anikó jegyző

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



Iktatószám: ALT/9395-1/2022.

A Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. és 31. § rendelkezéseinek megfelelően - összhangban a 2022-2025. közötti stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési vezetőnek a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig kell megküldenie a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet - a jegyző előterjesztése alapján - a képviselő-testület legkésőbb a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. §-a és a 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő 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 2023. évi ellenőrzési feladatok kiválasztása során meg kellett határozni a legfontosabb ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség lehetséges növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-át célszerű elkülöníteni.

1. Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb végrehajtandó feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, továbbá az előző évről esetlegesen áthúzódó ellenőrzéseket és az írásos felkérés alapján vállalt soron kívüli ellenőrzéseket is.

A kötelezően lefolytatandó- és a szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó legfontosabb adatokat, a kapcsolódó- és rendelkezésre álló információkat összegyűjtöttük, elemeztük, értékeltük.

A kiválasztott témakörök megfelelően tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott vizsgálati prioritásokat és biztosítják az egyes területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat elsődlegesen azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, szervezeti egységek, a tevékenységek, vagy az intézményi belső kontrollrendszer, továbbá a gazdaságosság, szabályszerűség, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

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

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés tervezése, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület-, vagy kijelölt téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele, valamint a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló szűkös erőforrás célszerű, eredményes és hatékony felhasználását.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv - a jelenleg rendelkezésre álló egy fő külső szakértő belső ellenőri kapacitás adta lehetőségekre tekintettel - tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek egy részének a vizsgálatára irányuló javaslatot is.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főleg az előző ellenőrzés óta eltelt időszak, a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, valamint a megkérdezett szervezeti egységek vezetőinek az ellenőrzendő területekre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésére a korábbi években is rendszeresen sor került, de további folytatása 2023-ban is indokolt, lehetőség szerint biztosítva az 5 éves önkormányzati cikluson belüli teljes körű lefedettséget.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését a csatolt **1. számú melléklet** tartalmazza.

3. Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal 1 fő külső megbízott szakértő belső ellenőri kapacitással számol a 2023. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

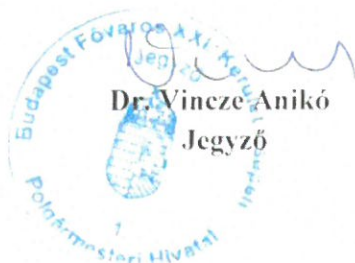
Budapest, 2022. október 12.

- | | |
|----------------------------|--|
| 1. számú melléklet: | a Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve |
| 2. számú melléklet: | a 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás |
| 3. számú melléklet: | az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés |



Sükösd István
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Vincze Anikó
Jegyző

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése

Polgármesteri Hivatal 2023. évi ellenőrzési terve

1. számú melléklet

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Éves beszámoló készítése a 2022. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KT részére.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása.	20 nap	2023. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal.	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása.	Naprakésztség biztosítása.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Jogszabályi környezet változása.	15 nap	2023 I. negyedév
3.	Polgármesteri Hivatal.	A 2022. évi központi támogatások igénylése és elszámolása.	A támogatások igénylésnek és elszámolásának szabályszerűsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2022.01.01. 2023.03.31.	A nem megfelelő végrehajtási gyakorlat.	30 nap	2023. II. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal.	A 2022. évi közbeszerzések ellenőrzése.	A gyakorlati megvalósítás értékelése.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2022.01.01. 2023.03.31.	A folyamat összetettsége.	35 nap	2023. II. negyedév
5.	Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi dologi kiadások tervezése.	A gyakorlati végrehajtás szabályszerűségének vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés.	2022.10.01. 2023.06.30.	Jogszabályi előírások betartása.	35 nap	2023. III. negyedév
6.	Nemzetiségi Önkormányzatok.	A gazdálkodási folyamatok szabályszerűsége.	A nem megfelelő végrehajtási gyakorlat feltárása.	Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés.	2022.01.01. 2022.12.31.	Az előírások nem megfelelő alkalmazása.	30 nap	2023. IV. negyedév
7.	Nem ellenőrzési tevékenység.	A 2024. évi ellenőrzési terv elkészítése.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Egyéb feladatok.	Nem ellenőrzési tevékenység.	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása.	20 nap	2023. IV. negyedév

Budapest, 2022. október 12.



Sükösd István

belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése

**A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás meghatározása**

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365			1	365
<i>Kieső idő</i>		155			1	155
ebből: fizetett ünnepek és hétvégek		114			1	114
ebből: szabadság	0	36	0	0	1	36
ebből: átlagos betegszabadság	0	5	0	0	1	5
Bruttó munkaidő	100	210			1	210
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130			1	130
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés stb.)	21,4	45			1	45
Tervezett ellenőrzés + egyéb tevékenység		175			1	175
Tanácsadói tevékenység	2,4	5			1	5
Képzés*	2,4	10			1	10
Soron kívüli ellenőrzésre tartálékido	11,9	20			1	20
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	210			1	210
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	210			1	210
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0	0	0	0	0	0

Budapest, 2022. október 12.



Sükösd István
belső ellenőrzési vezető

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 elemzünk és értékelünk átfogóan, valamilyen meghatározott szempontrendszer alapján, például az egyes folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése. A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy a folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, illetve nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény ismérvek elérését, ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével rendszeres kockázatelemzést végezni és integrált 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 elvégzendő ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket - a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével – gyakrabban, lehetőleg évente szükséges ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni, ezért 10 olyan tényezőt határoztunk meg, amelyek hatással vannak a rendszer működésére.

Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyoztuk 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 súlyszámokat rendeltünk:

Célokhoz rendelt kockázati súlyszám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

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

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

Alacsony: 43-73 pont

Közepes: 74-89 pont

Magas: 90-133 pont

Kockázati tényezők

- belső szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme,
- szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások,
- pénzügyi-gazdálkodási kihatások,
- belső kontrollok értékelése,
- előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- közbeszerzési eljárások.

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 belső kontrolrendszer, a szabályszerű működés, a gazdálkodás, illetve a megfelelő feladatmegoldások szempontjából.

Fő célunk egyrészt a szervezeti egységek és intézmények szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali feltárása és azok kijavítása révén elkerülni a mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást.

Az önkormányzati intézményi szervezet és feladatellátás összetettsége, az ehhez kapcsolódó jogszabályok változása, az új törvények és rendeletek megjelenése időszerűvé teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepe.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek által a jelzett hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	A 2022. évi központi támogatások igénylése és elszámolása.	A 2022. évi közbeszerzések ellenőrzése.	A 2023. évi dologi kiadások tervezése.	A nemzeti önkormányzatok ellenőrzése.
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	15	10	10	10
2.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	8	8	8	12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	12	12	8	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	9	9	6	9
5.	Bevételszintek /költségintek	1 - 3	6	6	15	18	12
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	10	6	10	10
7.	Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége	1 - 3	4	12	12	8	12
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	9	6	9	9
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	6	6	6	9
10.	Eroforrasok rendelkezesre allasa	1 - 3	4	8	8	8	8
	Pontszámok összesen	-	-	95	92	91	99

Budapest, 2022. október 12.



Sükösd István
belső ellenőrzési vezető

Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Éves ellenőrzési terv /2023. év/

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - intézmények működésének ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési feladatai ellátásához éves ellenőrzési tervet készít, melyben foglalt feladatokat végrehajtva vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzési vezető a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal hozzáadott értéket teremt, mely a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthetik meg a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó alábbi intézményekre vonatkozóan:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda
- Csepeli Közterület-felügyelet

A Bkr. 31.§.(4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, továbbá a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásainak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás, a kockázatok felmérése, minősítése, valamint a vezetői javaslatok képezték a várható soron kívüli ellenőrzési igények figyelembevételével.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- a stratégiai ellenőrzési terv
- belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzési dokumentum
- korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései
- intézményvezetők, szervezeti egység vezetők visszajelzése

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A 2023. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során sor került a kockázatok és azok mértékének meghatározására a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő kockázatelemzési modell szerint, melyben 12 olyan tényező került rögzítésre, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve), melynek eredményét ellenőrzési témánként a 2. számú melléklet mutatja be.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 - 15
2.	Változás/átstruktúrázás	1 - 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 - 3	6	6 - 18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 - 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 - 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	3 - 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	4 - 12

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelés, hanem más lehetséges tényezők, különösen a vezetés visszajelzése került figyelembevételre.

A kockázati pontok alapján meghatározott 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást, az ellenőrzések típusát, tervezett ütemezését az 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelkezésre álló erőforrások:

A 2023. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitás megállapításánál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételre.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat, ellenőrzésre és támogató tevékenységre, továbbá képzésre 204 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 169 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadó tevékenységre 39 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 10 nap került elkülönítésre.

Az egyéb tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre 5 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 30 nap került elkülönítésre.

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Pénzügyminisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlása szerinti dokumentumokat tartalmazzák.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2023. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás
3. számú melléklet: 2023. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek
7. számú melléklet: Egyéni képzési terv

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2023. ÉVRE

1. sz. melléklet

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása					5	2023. I. negyedév
2.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2022. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása					10	
3.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	Szabadság megállapításának, engedélyezésének és nyilvántartásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az éves szabadság megállapítása, a szabadság kiadása és nyilvántartása során a jogszabályi előírások és a belső szabályzatokban foglaltak szerint jártak-e el.	Szabály-szerűségi	2022-2023.év	Jogszabályi előírások nem kerülnek teljeskörűen betartásra.	20	2023. I. negyedév
4.	Gazdasági Szolgáltatások Igazgatósága; Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Szja.tv.70 §-ban nevesített juttatások elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a természetben nyújtott juttatás elszámolása, a kifizetést terhelő adó megállapítása a jogszabályi előírások alapján történt-e meg.	Pénzügyi	2023. év	Szja tv. előírásai nem teljesülnek.	30	2023. II. negyedév

Sor- szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
5.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	"Csillagtelep szociális célú rehabilitációja" elnevezésű VEKOP- 6.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt keretében biztosított támogatás felhasználásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a támogatás felhasználása a támogatási szerződésben foglaltak történik-e meg.	Pénzügyi	2022-2023. év	Támogatási szerződésben foglaltak nem kerülnek maradéktalanul betartásra.	25	2023. II. és 2023. III. negyedév
6.	Nem ellenőrzési tevékenység	2024. évi ellenőrzési terv összeállítása Stratégiai ellenőrzési terv összeállítás (2024-2027. év)					10	2023. III. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizor nap/	Ütemezett időpont
7.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Pénzkezelési folyamat vizsgálata a Humán Szolgáltatások Igazgatósága pénzkezelőhelyein	Annak megállapítása, hogy az intézmény pénzkezelése a jogszabályi előírásoknak, valamint az intézményi szabályozásnak megfelelően működik-e.	Pénzügyi	2023. év	Pénzkezelés gyakorlata és a belső szabályzatban foglaltak közötti összhang nem biztosított.	25	2023. IV. negyedév
8.	Csepeli Közterület-felügyelet	Munkamegosztásról és felelősségvállalásról szóló megállapodás VIII.2.2. pontjában foglalt - intézmény által kötelezően vezetendő- analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a megállapodásban előírt, helyben vezetendő nyilvántartások vezetése teljeskörűen és naprakészen történik-e meg.	Pénzügyi	2023. év	Az analitikus nyilvántartásokat nem naprakészen vezetik.	20	2023. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:								
Nem ellenőrzési tevékenység:								
MINDÖSSZESEN:								
Adminisztrációs tevékenység (3.sz.melléklet alapján):								
Tanácsadó tevékenység (3.sz.melléklet alapján):								
Soron kívüli ellenőrzés (3.sz.melléklet alapján):								
Képzés (7. sz. melléklet alapján)								
Összes tevékenység kapacitásgénye:								
							120	
							25	
							145	
							5	
							39	
							10	
							5	
							204	

Budapest, 2022. október 20.

Összeállította:


Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Juhász Eszter
igazgató

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Szabadság megállapításának, engedélyezésének és nyilvántartásának vizsgálata (CSEÓ)	Szja.tv.70.§-ban nevesített juttatások elszámolásának vizsgálata (GSZI, HSZI)	"Csillagtelep szociális célú rehabilitációja" elnevezésű VEKOP-6.2.1-15-2016-00006 azonosítószámú projekt keretében biztosított támogatás felhasználásának vizsgálata (CSEÓ)	Pénzkezelési folyamat vizsgálata a Humán Szolgáltatások Igazgatósága pénzkezelőhelyein (HSZI)	Munkamegosztásról és felelősségvállalásról szóló megállapodás VIII.2.2. pontjában foglalt - intézmény által kötelezően vezetendő - analitikus nyilvántartások ellenőrzése
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	15		15	15	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	12	4	8	4	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	8		12	8	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3		9	9	9
5.	Bevételek szintek /Költségintek	1-3	6	12		18	12	12
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2		4	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	8	10		8	10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	6	9		9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4	8		8	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	6	6		9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	6	6		6	9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	8	4		4	12
Összesen				90	87	112	94	119

A folyamat kockázatlansága: 43-73 (Alacsony); 74-89 (Közepes); 90-133 (Magas)

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám: 1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	161
Szombat, vasárnap	103
Munkaszüneti napok (01.01; 03.15; 04.15; 04.18; 05.01; 06.06; 08.20; 10.23; 11.01; 12.25; 12.26)	11
Fizetett szabadság	37
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	204
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	120
Tanácsadói tevékenység	39
Egyéb tevékenység kapacitásigénye <i>(nem ellenőrzési tevékenység+ adminisztráció 25+5 nap)</i> (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység.)	30
Képzés	5
Soron kívüli ellenőrzés	10
Összes tevékenység kapacitásigénye	204

Létszám és erőforrás¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.-II.)	1,00	0,00	1,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / önkormányzat összesen												
II. Irányított szervek összesen	1,00	0,00	1,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1,00		1,00		204,00		0,00		0,00		204,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											204,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Budapest, 2022. október 20.



Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések¹

5. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
	tény			terv			tény			terv			tény			terv			terv	tény
	db	saját ellenőrző nap ²	külső ellenőrző nap ³	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap		
Feladat / Helyi önkormányzat összesen (t + II)	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00
I. Fejezet/irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Irányított szervek összesen	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltatás Igazgatóság	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél																			15,00	0,00
ab) Irányított szervekénél																			15,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ³																			0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴																			0,00	0,00
2. Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
ab) Irányított szervekénél																			45,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ³																			0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴																			0,00	0,00
3. Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél																			0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél																			40,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ³																			40,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴																			0,00	0,00
n. Csepeli Közfürdő-felügyelet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél																			20,00	0,00
ab) Irányított szervekénél																			20,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések ³																			0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁴																			0,00	0,00

Budapest, 2022. október 20.


Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tevékenységek

6. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. Kerület Csepeli Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	terv	tény
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I-III)	130,00	0,00	0,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
I. Fejezet: irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	130,00	0,00	0,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
1. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	0,00	0,00	0,00	99,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00	0,00	0,00	89,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Humán Szolgáltatások Igazgatósága	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Csepeli Köztér- és Felügyelet	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2022. október 20.


Rab Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

7. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV

2023. ÉVRE

Rab Zsuzsanna részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	4 nap
Összesen	5 nap

Készítette: Rab Zsuzsanna	Jóváhagyta: Juhász Eszter
Beosztás: belső ellenőrzési vezető	Beosztás: igazgató
Dátum: 2022. október 20.	Dátum: 2022. október 20.
Aláírás: 	Aláírás: 





BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

Iktatószám: 562/2022. EÜSz

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2023.**

Készítette:


Szabóné Kirchner Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2022. szeptember 21.



Jóváhagyta:



Dr. Dobák András
főigazgató

Éves ellenőrzési terv 2023. év

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzését szabályozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít a Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése alapján.

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 belső ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az önálló gazdálkodás munkafolyamatainak fejlesztése, a belső szabályozó rendszer folyamatos karbantartási szükségessége,
- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői, gazdasági igazgatói vélemény,
- az intézménynél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- az intézmény foglalkoztatottainak jogszabályi előírás alapján történt jogviszony átalakulása közalkalmazotti jogviszonyból egészségügyi szolgálati jogviszonnyá,
- humánerőforrás változása – nyugdíjazás, jogszabály változásból adódó jogviszony megszüntetés – miatt új munkaerő által elvégzett tevékenységek, mely a tanácsadói tevékenységre fordított idő növelésében is megnyilvánul,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves ellenőrzési terv kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének fejlesztését szem előtt tartva került összeállításra.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre.

Az évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működése, illetve esetleges működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A 2023. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

A kialakított munkafolyamatok gyakorlati megvalósítása és a szabályozás összhangja a tervezett ellenőrzési feladatok között jelentős hangsúlyt kapott az előző évek során is, figyelemmel az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalataira. Az intézményvezetésben történt személyi változás az intézményi szabályzatok újragondolását is jelentette, így az év során az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül. Az éves ellenőrzési tervben kiválasztásra kerültek mindazon területek, melyeket a kockázatfelmérés magas kockázatúnak minősített.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Az intézmény önálló gazdálkodási jogköréből, az egészségügyi szolgálati jogviszony, a pandémia, továbbá a külső gazdasági tényezők miatt kialakult jogszabályi környezet változásából adódóan a belső ellenőrzés tanácsadói funkciója folyamatos, mellyel támogatja az intézmény belső kontrollrendszerének működtetését.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló belső ellenőr látja el a rendelkezésre álló 206 nap nettó kapacitással. (3.sz. melléklet). A belső ellenőrzési vezetői adminisztratív feladatok ellátása is a belső ellenőr feladata, valamint a bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenységen kívül tanácsadói tevékenységet is ellát, a jogszabályi kereteken belül.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény szabályos, eredményes működési szabályainak kialakításához, mellyel a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul.

Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása

Az egyéb tevékenység kapacitás igényének megállapítása során figyelembe vételre került az a tény, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el, így a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása is, többek között:

- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a stratégiai terv felülvizsgálata,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- ellenőrzési jelentések technikai feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, intézkedési terv javaslat).

Éves ellenőrzési terv

A 2023. évre tervezett ellenőrzéseket a kockázatelemzés alapján az 1. számú melléklet tartalmazza, melyben a 206 nap bizonyosságot adó ellenőrzéseken túl feltüntetésre került 25 nap egyéb tevékenységre, 35 nap tanácsadói tevékenységre, 6 nap továbbképzésre, 20 nap soron kívüli ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési nap.

Az intézmény integrált belső kontrollrendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a megfelelő működtetés csökkenti a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

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

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2023. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2023. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv

Pénzügyminisztérium által közzétett táblázatok:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2023. ÉVRE

Sor- szám:	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja; ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2022. évi ellenőrzési tevékenységről						
2.	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása						
3.	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	A 2022. december 31-i fordulónappal készült leltár ellenőrzésén keresztül az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e; 2022. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	szabályszerűségi	TIESZ gazdasági szervezeti vezető	2023. I. negyedév	30 nap
4.	Egészségügyi dolgozók bérkiegészítéséhez kapcsolódó támogatás igénylésének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a bértámogatás igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; 2023. I. negyedév	Munkáltatói többletigényre utólagos bértámogatást nem utaltványoz a NEAK	pénzügyi	TIESZ Humán erőforrás, bér és munkaügyi csoport	2023. II. negyedév	30 nap



Sor- szám:	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja; ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Az intézmény képzési- forgalmának, térítési díjak beszedésének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és belső szabályozás be- tartása, házipénztár el- lenőrzése megfelelően biztosított-e 2023. év	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkal- mazása	szabályszerűségi	TIESZ Pénzügyi, számvil- gati, készletgaz- dálkodási cso- port, és külső pénzkezelő he- lyek	2023. III. negyedév	30 nap
6.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2024-2027. évekre 2024. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása					2023. IV. negyedév	10 nap
7.	Havi bérszámfejtést megalapozó doku- mentumok vizsgálata	a kifizetéshez kapcsolódó alapbizonylatok szabály- szerűen alátámasztották- e a kifizetést, követték-e a jogszabályi változásokat, valamint a belső kontroll- rendszer kiépítése az el- lenőrzött terület vonatko- zásában megfelelően működött-e. 2023. év egy hónapja	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkal- mazása, hibás adattör- zítés	pénzügyi	TIESZ Humán erőforrás, bér és munkaügyi csoport	2023. IV. negyedév	30 nap
Tervezett ellenőrzés összesen:							120 nap
Egyéb nem ellenőrzési tevékenység összesen:							25 nap
Tanácsadói tevékenység:							35 nap
Képzés:							6 nap
Soron kívüli ellenőrzés:							20 nap
Összes ellenőri nap:							206 nap

Budapest, 2022. szeptember 21.

Összeállította:

Dr. Dobák András
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Dr. Dobák András
főigazgató

Kockázatelemzés a 2023. évi ellenőrzési tervhez

2.sz. melléklet

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súlyszám	Pont-határ	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése	Egészségügyi dolgozók bekapcsolódásához kapcsolódó támogatás igénylésének ellenőrzése	Az intézmény készpénzforgalmának, térítési díjak beszedésének ellenőrzése	Havi bérszámfejtést megalapozó dokumentumok vizsgálata
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15	15	15	15	15
2.	Változás/ átszervezés	1-3	4	4-12	8	15	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12	8	12	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9	9	9	9	9
5.	Bevételszintek /Költségintek	1-3	6	6-18	6	18	18	18
6.	Külső szervezetek / partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6	6	2	4	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10	6	10	6	10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9	9	9	9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12	12	12	12	12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9	6	9	6	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9	9	6	9	6
12.	Erforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12	8	8	8	4
Összesen					102	125	120	117

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43
 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133
 A folyamat kockázatossága:
 Alacsony 43-73
 Közepes 74-89
 Magas 90-133

Készítette:


 Szabóné Kirchner Krisztina
 belső ellenőrzési vezető

A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kleső munkaidő	159
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (III.15., IV.7.,IV.10.,V.1.,V.29., X.23., XI.1., XII.25.,XII.26.)	9
Fizetett szabadság	35
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)	206
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (58%)	120
Tanácsadói tevékenység (17%)	35
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (12%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilván- tartási, adminisztrációs tev.)	25
Képzés (3%)	6
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20
Összes tevékenység kapacitásigénye(100%)	206

Budapest, 2022. szeptember 21.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2023. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	2 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	6 nap

Budapest, 2022. szeptember 21.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



intézményvezető