



Iktatószám: ...../2017.

G/124-1/2017/1g

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

### 2018. 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.§. (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. További szabályozás a Bkr. 16.§. (2) bekezdése szerint, hogy ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról. A GAMESZ ennek megfelelően látja el a belső ellenőrzési feladatot.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő fő célokat szolgálja:

- A tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtja végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

A Bkr. 31. § szerint: A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;

- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást.

## 1. A 2018. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2018. évi belső ellenőrzési tervét, amely **kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.**

**Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:**

- **Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása.**
- **Kockázatelemzés**, melyet a 2. számú melléklet tartalmaz.
- **Az ellenőrzési lefedettség növelése.**
- **Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.**
- **Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.**
- **Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.**
- **Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek** tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- **Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések** elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10%-ának elkülönítése.

**A 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:**

- A beszámoló készítés folyamatában, az igazgató folyamatos tájékoztatása érdekében a számviteli jogszabályok betartása a megbízható és valós kép bemutatása miatt különösen fontos.
- A belső kontrollrendszer ellenőrzése kiemelt feladat. Ezen belül is a kontroll tevékenységet meghatározó elemként vettük figyelembe. Az elsőszámú prioritást ehhez rendeltük.
- A pénzkezelés ellenőrzése a közpénzzel való gazdálkodás kiemelt szerepe miatt mindig aktuális, ellenőrzése indokolt.
- Az Intézményekkel kötött Megállapodás betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek. Az átszervezése óta még nem ellenőrzött Óvodák bevonása az ellenőrzésbe, hogy minél átfogóbb képet kapjunk a sikeres átszervezésről.
- Az utóellenőrzések számát csökkentjük, mert a 2017. évben több helyen végeztünk utóellenőrzést az óvodák átszervezése miatt. Egy átfogó utóellenőrzéssel tervezzük.
- A műszaki beruházások-felújítások ellenőrzése kapcsán több javaslatot fogalmaztunk meg, ezért idén újból aktuális költségvetésben betöltött szerepe és nagyságrendje, továbbá a közpénzzel való gazdálkodás miatt.
- A szervezeti egységek valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek beépítése.

## 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 igénybevételevel, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósul meg. A munkát 1 fő belső ellenőrzési vezető, és 1 fő belső ellenőr látja el havi 56 órában.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009.(X.6.) PM rendelet 7.§.(4) bekezdése szerint a nyilvántartásba vételt követő év február 28-ig köteles a belső ellenőr az „ÁBPE I.” szakmai továbbképzésre jelentkezni, és vizsgát tenni. A belső ellenőrök ezen vizsgakötelezettségüknek eleget tettek.

Ezt követően két évente kell a választható szakmai területek valamelyikén – az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt közreműködő szervezetnél – az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, amelyet mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr már teljesítette.

### 4. A belső ellenőrzés 2018. évi munkaidő mérlege

A munkaidőt megbízási szerződés határozza meg, a két fő részére összesen havi 56 órában. Az éves munkaidő keret tehát 84 ellenőrzési nap, mely 10% soron kívüli és tanácsadó időt is tartalmaz. A továbbképzést a megbízottak önállóan a munkaidő-keretükön felül teljesítik.


### 5. A 2018. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatának 2018. évi Belső ellenőrzési munkatervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés módszerét-, ütemezését, valamint az ellenőrzött szervezeti egységet.

### 6. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén az intézményen belüli szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- A Gamesznál felmerülő gazdasági kérdésekben tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzötthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a képviselő testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.
- Belső ellenőri szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2017. november 29.

  
Jónásné Penner Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

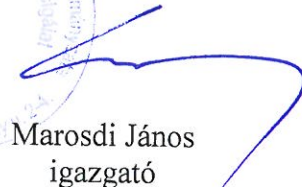
Mellékletek:

1. sz. melléklet - 2018. évi belső ellenőrzési munkaterv
2. sz. melléklet - 2018. évi kockázatelemzés

**Jóváhagyom:**

Budapest, 2017. november 30.



  
Marosdi János  
igazgató

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2018. 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 2017. évi feladatok teljesítéséről	Kötelező feladat	Éves jelentés	2018. első negyedév	4 ellenőrzési nap
2. Gamesz és intézmények	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Kötelező feladat		2018. év	4 ellenőrzési nap
3. Gamesz Pénzügyi osztály	<u>Tárgya:</u> Pénzügyi és könyvelési nyilvántartások vizsgálata <u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy a 2017. évi beszámolót megalapozó pénzügyi nyilvántartások az elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e. <u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés <u>Vizsgált időszak:</u> 2017. év	A számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm.rend. be nem tartásában rejlő kockázat. Közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. első negyedév	8 ellenőrzési nap

## Újbuda GAMESZ

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
9. Gamesz	2019. évi ellenőrzési terv készítése			2018. november	4 ellenőrzési nap
10. Gamesz	Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése			2018 folyamán	5 ellenőrzési nap

Összes kiegészített ellenőrzési napok száma:

77 ellenőrzési nap  
7 ellenőrzési nap

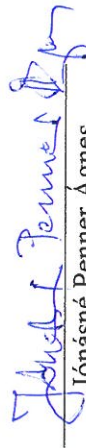
Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás időigénye:

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

\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszakiglet.

Dátum: 2017.11.29.

Készítette:

  
Jónásné Penner Ágnes

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
Marosdi János  
igazgató

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 4/1  
Változat száma: 1.  
Érvénybe lépés: 2011.04.13.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata  
Gamesz

2018. évi kockázatelemzés

Sorszám	Vizsgált terület	Külső kockázatok			Belső kockázatok						Értékelés		
		Jogszabályi környezet változása	Gazdasági környezet változása	Külső / harmadik fél által gyakorolt befolyás	Szervezeti változás	Szabályozottság megfelelése	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Vagyonvédelem biztosítása és vagyongazdálkodás	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok összesen	Minősítés
	<b>Súlyok</b>	4	5	3	4	5	4	5	4	5	3		
1	A pénzügyi, könyvelési nyilvántartások és a beszámoló készítés folyamata	3	4	3	3	3	3	4	3	3	2	133	Közepes
2	A kötelezettségvállalás és a Megállapodás betartása a még nem ellenőrzött óvodáknál	3	3	4	5	3	4	4	4	3	4	153	Magas
3	A szabályozottság, a kötelezettségvállalás és a Megállapodás betartásának utóellenőrzése	3	3	4	5	3	5	3	4	4	3	154	Magas
4	Pénzkezelés	2	3	3	3	2	3	3	4	3	2	118	Közepes
5	A műszaki beruházások, felújítások folyamatának nyilvántartásai	3	4	5	3	3	4	3	4	3	3	145	Közepes
6	A belső kontrollrendszer kontrolltevékenysége	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	157	Magas

Kockázati pontok száma

42

-

-

-

84

=

147

=

210

=

Kockázati pontok minősítése

alacsony

közepes

magas

Kockázati pont=

Súlyok x Valószínűség