



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2018. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és az előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban Bkr.) szóló 370/2011. (XII.31) kormányrendelet 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai tervvel összhangban – össze kell állítania az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés, a vezetői elvárások, valamint a kapacitások determinációja határoz meg.

A Belső Ellenőrzés által elkészített éves terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzésen alapulnak, amely kiterjedt a Hivatal szervezeti egységeire és gazdasági társaságaira, továbbá a nemzetiségi önkormányzatokra.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

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

- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2018. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2018. évi belső ellenőrzési tervét, amely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szabályos és átlátható működés ellenőrzésére, melynek érdekében vizsgáljuk az ellenőrzött szervezeti egységek/szervezetek a jogszabályoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelő működést.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

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

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

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése.
- A szervezeti egységek valamint a felső vezetés által kockázatosnak ítélt területek ellenőrzése
- A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek
- Az ellenőrzés lefedettségének növelése

Az ellenőrzési tevékenység 2018-2020. időszakra szóló stratégiai tervével összhangban került kialakításra.

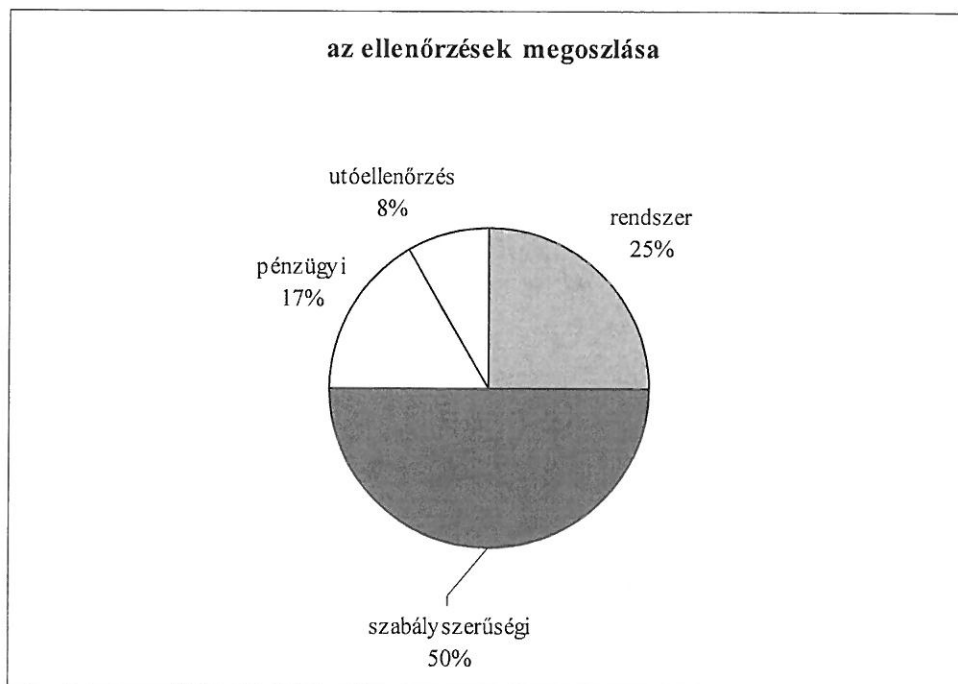
- A 2018. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humán erőforrás változást figyelembe vettük, további változást nem terveztünk.
- A szűk kapacitás miatt a soron kívüli ellenőrzések számát minimálisra tervezzük, így itt a tervezett ellenőrzések 8,5%-ával számolunk.
- A 2016. októbertől változó Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, illetve az integritással kapcsolatos új feladatok kialakítása miatt többletfeladatok segítésére 11,5% került elkülönítésre.
- Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, teljesítményértékelés, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 11,5%-át

vettük, mivel ezen tevékenységek csak kis mértékben függenek az elvégzett ellenőrzések számától. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves munkaterv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A munkaterv összeállításának időszükséglete tartalmazza a kockázatfelmérést is.

- A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 12 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 3%-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad a kötelező képzés megvalósítására, valamint az évente háromszor a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül, további képzéseken való részvételre is.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2018. évi ellenőrzési terv összeállítását továbbra is a kapacitáskorlát határozza meg. A 2018. évben a tervben 3 rendszer, 6 szabályszerűségi és 2 pénzügyi ellenőrzést, valamint 1 utóellenőrzést terveztünk.



3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2017. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 2 fő külső szakember részmunkaidőben látta el, a tervezéskor már tudjuk, hogy az egyik részmunkaidős szakember a 2018. évben június 30-ig vállalta a munkavégzést, a változást már figyelembe vettük.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti kötelező továbbképzéseknek a belső ellenőrök eleget tettek.

Kétévente kell a választható szakmai területek valamelyikén – az államháztartásért felelős miniszter által kijelölt közreműködő szervezetnél – az „ÁBPE II.” kötelező szakmai képzéseken részt venni, amely a munkaidő mérlegben meghatározásra került. 2018 évben a 2 külső szakértőnek kell ezen kötelezettségnek eleget tenni.

4. A belső ellenőrzés 2018. évi munkaidő mérlege

A munkaidőmérleg összeállításakor az egy fő foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető mellett a 2 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr munkaidejét kapacitás kiegészítésként vettük figyelembe.

A Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését is a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése látja el. A rájuk vonatkozó terv elkészült, amely a Nemzetiségek testületei által kerülnek elfogadásra. Erre a feladatra 40 nap került elkülönítésre.

| Srsz. | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma / fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|-------|---|-------------------------------|--------------|--|
| 1. | Bruttó munkaidő | 261 | 1 | 261 |
| 2. | Kieső munkaidő | 61 | | (3)+(4)+(5) |
| 3. | Fizetett ünnepek | 11 | | 11 |
| 4. | Fizetett szabadság | 36 | | 36 |
| 5. | Átlagos betegszabadság | 14 | | 14 |
| 6. | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): | 200 | | (1)-(2) |
| 7. | Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%) | | | 228 |
| 8. | Soron kívüli ellenőrzés (9%) | | | 30 |
| 9. | Tanácsadói tevékenység (11,5%) | | | 40 |
| 10. | Képzés (3%) | | | 12 |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (11,5%) | | | 40 |
| 12. | Összes tevékenység kapacitásigénye: | 350 | | (7)+(8)+(9)+(10)+(11) |
| 13. | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | 150 | | (6) vs. (12) |
| 14. | Tartalékidő | 0 | | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i> |
| 15. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | 0 | | <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i> |
| 16. | Kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | 150 | 2 | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i> |

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

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 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. Monitoring tevékenység


A belső ellenőrzés folyamatosan figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyásával, de az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzését figyelemmel kell kísérni és az év közben beérkezett beszámolókat összesíteni kell, és az esetleges pótlásokra fel kell szólítani az érintetteket. A monitoring tevékenység eredménye alapján teszünk javaslatot az esetleges utóellenőrzések lefolytatására.

7. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén a hivatalon belüli szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz 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 ÁBPE II. kötelező-, valamint egyéb szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2017. november 28.




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

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

Jóváhagyom:

Budapest, 2017.



Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal

2018. évi belső ellenőrzési munkaterv

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|--|---|---|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|
| 1. | A közbeszerzési eljárás szabályozottságának megfelelése, gyakorlati végrehajtás rendjének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések tervezése megfelelő-e, valamint a z eljárás lefolytatása megfelelően történik-e 2017. év | -adatszolgáltatás késedelmessége - egybeszámítási kötelezettség elmulasztása - a szabályzattól való eltérések | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal | 2018. I. negyedév | 25 |
| 2. | A bejövő számlák kezelésének rendje a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzatban. | Annak megállapítása, hogy a bejövő számlák kezelése megfelelően történik-e. 2016.2017. év. | -szabályozás hiányosságai -a számlák kifizetéséhez kapcsolódó feladatok elhúzódnak | pénzügyi | Polgármesteri Hivatal | 2018. I. negyedév | 20 |
| 3. | Újbuda Közterület-felügyelet gépjármű használat utóellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés javaslatai hasznosultak-e | -dokumentálás hiányos | szabályszerűségi | Újbuda közterület Felügyelet | 2018. I. negyedév | 15 |
| 4. | Az Önkormányzati támogatások rendszerének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a támogatások nyújtásának rendje hogyan valósul meg a szervezeti egységeknél. 2017. év | a támogatás nyújtásának eljárás béli hiányosságai | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal | 2018. I. negyedév | 25 |

| | | | | | | | |
|----|--|--|--|------------------|-----------------------|---------------------|----|
| 5. | Pénz- és értékezelés rendjének és a reprezentációs költségek szabályos felhasználásának vizsgálata | Annak megállapítása, hogy az intézményi pénzkezelés megfelelően történik, illetve a reprezentációs elszámolások megfeleltetésének vizsgálata 2018 év | - jogszabályi környezet változásai - a szabályzatok változásai | szabályszerűségi | Polgármesteri hivatal | 2018. II. negyedév | 15 |
| 6. | A mérleg alátámasztását szolgáló vagyonynyilvántartások megfeleltetésének vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a jogszabályi feltételekkel összhangban volt-e a költségterítések 2017-2018. év | - az adatszolgáltatás késedelmessége - a szabályozás hiányosságai | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal | 2018. III. negyedév | 10 |
| 7. | Az óvodai felvételi eljárás és az sajátos nevelésű gyermekekkel kapcsolatos szabályok betartásának ellenőrzése a kiválasztott intézményben | Annak megállapítása, hogy az eljárás megfelelően szabályozott-e, valamint a kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások megfeleltetésének ellenőrzése 2017. év. | - a nyilvántartások hiányosságai - a kapcsolódó dokumentumok hiányosak | szabályszerűségi | Polgármesteri Hivatal | 2018. III. negyedév | 20 |
| 8. | Közzétételi kötelezettség teljesítése a Gazdasági Társaságok tekintetében | Annak megállapítása, hogy a közzétételi kötelezettségeknek megfelelt-e a gazdasági Társaságok. 2016.év | - a szabályozás hiányosságai - a közzétett adatok hiányosak - a közzétett adatok elavultak | pénzügyi | Gazdasági Társaságok | 2018. III. negyedév | 10 |
| 9. | Az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatos feladatok és a működés megfeleltetésének ellenőrzése | Annak megállapítása, hogy a bevezetett szolgáltatások megfelelt-e a jogszabályban foglalt követelményeknek | -jogszabályi változás - szabályozás hiánya - rövid határidő | rendszer | Polgármesteri Hivatal | 2018. IV. negyedév | 15 |

| | | | | | | | |
|-----|-------------------------------|--|---|------------------|-----------------------|-------------------|----|
| 10. | A kontrollrendszer vizsgálata | Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása megfelelően megtörtént-e. 2018 év | - jogszabályi környezet változásai - a szabályzatok változásai | szabályszerűségi | Polgármesteri hivatal | 2018 IV. negyedév | 15 |
|-----|-------------------------------|--|---|------------------|-----------------------|-------------------|----|

*Készítette: Kovács Katalin
Budapest, 2017 november 28.*

Összeített kockázatelemzés 2018. évi belső ellenőrzési tervhez

| Kockázati kategóriák | Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | Az irányítási, belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok | Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A megbízható gazdálkodást és a pénzkiszárlást befolyásoló kockázatok | Számveteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | Működésből, üzemelektől eredő kockázatok | Az irratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok | Informaticai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok | Kockázati érték | Kockázati besorolás |
|--|--|---|--|---|---|---|--|--|--|---|--|---|--|-----------------|---------------------|
| A közbeszerzési eljárás szabályozottságának megfelelése, gyakorlati végrehajtás rendjének vizsgálata | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 41 | MAGAS |
| A bejövő számlák kezelésének rendje a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzatban. | 5 | 2 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 44 | MAGAS |
| Újbuda Közterület-felügyelet gépjármű használat utóellenőrzése | 5 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 31 | KÖZEPES |
| Az Önkormányzati támogatások rendszerének vizsgálata | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 38 | KÖZEPES |
| Pénz- és értékkezelés rendjének és a reprezentációs költségek szabályos felhasználásának vizsgálata | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 40 | MAGAS |
| A mérleg alátámasztását szolgáló vagyonyliveltartások megfelelésének vizsgálata | 5 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 38 | KÖZEPES |
| Az óvodai felvételi eljárás és az sajátos nevelésű gyermekekkel kapcsolatos szabályok betartásának ellenőrzése a kiválasztott intézményben | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 39 | KÖZEPES |
| Közzétételi kötelezettség teljesítése a Gazdasági Társaságok tekintetében | 4 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | 29 | KÖZEPES |
| Az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatos feladatok és a működés megfelelésének ellenőrzése | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 1 | 5 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 42 | MAGAS |
| A kontrollrendszer vizsgálata | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 41 | MAGAS |
| Nemzetiségi Önkormányzatok | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 33 | KÖZEPES |

Készítette: Kovács Katalin

Budapest, 2017. november 28.