



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

### 2020. 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 hajtsa végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

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

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

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

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

## 1. A 2020. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2020. 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 21%-ának elkülönítése.

**A 2020. 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.
- Utóellenőrzést a kontrolltevékenységre vonatkozó korábbi ellenőrzésünkre tervezünk, mely a befejeződött MÁK ellenőrzés miatt kiemelt feladat. Az elsőszámú prioritást ehhez rendeltük.
- Az utóellenőrzések számát növeljük, hiszen fontosnak tartjuk, hogy a korábban tett belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai a gyakorlatba is beépüljenek. Az elmúlt évek tapasztalatai azt bizonyítják, hogy az utóellenőrzések a szervezeti egységeknél jelentős hatékonyságot eredményeznek.
- Az Intézményekkel kötött Megállapodás betartása elengedhetetlen feltétele a megfelelő színvonalú együttműködésnek. Egy összevont óvoda bevonása az ellenőrzésbe, hogy zökkenőmentesen folytatódjon a munka a szabályosságok, jogszabályi előírások betartásával.
- A műszaki beruházások-felújítások ellenőrzésére 2019. évben nem került sor, ezért 2020. évben 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 igénybevételével, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósul meg. A munkát 1 fő belső ellenőrzési vezető, és 1 fő belső ellenőr látja el havi 64 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 ennek 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 teljesített.

## 4. A belső ellenőrzés 2020. évi munkaidő mérlege

A munkaidőt megbízási szerződés határozza meg, a két fő részére összesen havi 64 órában. Az éves munkaidő keret tehát 96 ellenőrzési nap, mely 21 % soron kívüli és tanácsadó időt is tartalmaz. A továbbképzést a megbízottak önállóan a munkaidő-keretükön felül teljesítik.


## 5. A 2020. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálatának 2020. 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, 2019. november 13.

  
Jónásné Penner Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. sz. melléklet - 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv
2. sz. melléklet - 2019. évi kockázatelemzés

## Jóváhagyom:

Budapest, 2019. november 13.

  
  
Marosdi János  
igazgató

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2020. 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 2019. évi feladatok teljesítéséről	Kötelező feladat	Éves jelentés	2020. első negyedév	4 ellenőrzési nap
2. Gamesz Pénzügyi osztály	Tárgya: A beszámoló leltárral való alátámasztásának ellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy a 2019. évi beszámolót megalapozó pénzügyi nyilvántartások az elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összhangja biztosított-e. Módja: adatbekerés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2019. év	A számveteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm.rend. be nem tartásában rejlő kockázat. Közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. első negyedév	10 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 (**)
<p><b>3. Gamesz és intézmények</b></p>	<p><b>Tárgya:</b> A belső kontrollrendszer kontroll tevékenységének utóellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a Gamesz és az intézmények belső kontrollrendszerének kontroll tevékenysége különösen a MÁK megállapításaira, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.  <b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  <b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>A belső kontrollrendszer működésének fontossága, mely megalapozza a teljes pénzügyi-gazdasági folyamatok megbízhatóságát, továbbá a 2019. évben befejeződött MÁK ellenőrzés. közepes</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi és utóellenőrzés</p>	<p>2020. első felév</p>	<p>15 ellenőrzési nap</p>
<p><b>4. Kelenvölgy-Örmezei Óvoda</b></p>	<p><b>Tárgya:</b> A szabályozottság utóellenőrzése  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére készült intézkedések végrehajtása megvalósult-e.  <b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés  <b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>A 2019. évi belső ellenőrzési jelentések megállapításai magas</p>	<p>utóellenőrzés</p>	<p>2020. második negyedév</p>	<p>8 ellenőrzési nap</p>

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 2/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2011.04.13.

## Újbuda GAMESZ

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
5. Gamesz Műszaki és Pénzügyi Osztály	<p><b>Tárgya:</b> A műszaki beruházások, felújítások nyilvántartásainak, pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a 2020. évi beruházások, felújítások folyamatai, nyilvántartásai, a műszak és a pénzügy kapcsolódási pontjai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.év</p>	Jelentős nagyságrendű költségvetési tétel magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2020. harmadik negyedév	13 ellenőrzési nap
6. Újbudai Szociális Szolgálat	<p><b>Tárgya:</b> A belső kontrollrendszerének, pénzkezelésének és a gazdálkodás szabályosságának átfogó ellenőrzése</p> <p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az Újbudai Szociális Szolgálat belső kontrollrendszere, pénzkezelése és gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a GAMESZ belső szabályzataiban foglaltaknak.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.év</p>	A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés	2020. harmadik negyedév	12 ellenőrzési nap

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 3/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2011.04.13.

## Újbuda GAMESZ

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
7. Egy összevont óvoda	<u>Tárgya:</u> A kötelezettségvállalás, a Megállapodás betartásának a kontrollkörnyezetnek és a kontrolltevékenységnek az ellenőrzése <u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az intézmény a Megállapodásnak és a szabályzatoknak megfelelően járt-e el és a belső kontroll-rendszeren belül a kontroll-környezet kialakítása megfelelően megtörtént-e, a kontrolltevékenység megfelelően működik-e. <u>Módja:</u> adatbekerés, helyszíni ellenőrzés <u>Időszak:</u> 2020. év	A Gamesz és az intézmények között létrejött Megállapodás és a szabályzatok betartása az óvodai összevonnások után közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2020. negyedik negyedév	6 ellenőrzési nap
8. Gamesz és intézmények	<b>Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása</b>	Kötelező feladat		2020. negyedik negyedév	2 ellenőrzési nap
9. Gamesz	<b>2021. évi ellenőrzési terv készítése</b>	Kötelező feladat		2020. november	4 ellenőrzési nap
10. Gamesz	<b>Intézkedések nyomon követése, belső ellenőrzési nyilvántartások vezetése</b>	Kötelező feladat		2020. negyedik negyedév	4 ellenőrzési nap

**Összes kiegészített ellenőrzési napok száma:**

**Soron kívüli ellenőrzés és tanácsadás időigénye:**

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

\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

Dátum: 2019. november 13.

Készítette:

  
Jónásné Penner Ágnes  
belső ellenőrzési vezető

  
Marosdi János  
igazgató



Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 4/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2011.04.13.

G/153-A/2019/16

2. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata  
Gamesz

2020. 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	4		
1	A pénzügyi, könyvelési nyilvántartások és a beszámoló készítés továbbá a leltározás folyamata	3	4	3	3	3	3	4	3	4	2	140	Közepes
2	A belső kontrollrendszer kontrolltevékenysége	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	146	Közepes
3	Szabályozottság utóellenőrzése a 2019. évben ellenőrzött Óvodánál	2	3	2	3	4	4	5	4	4	3	150	Magas
4	A kötelezettségvállalás és a Megállapodás betartása a még nem ellenőrzött óvodáknál	2	3	2	4	4	4	3	4	3	4	139	Közepes
5	Újbudai Szociális Szolgálat gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	3	4	3	3	5	3	3	3	3	4	148	Közepes
6	A műszaki beruházások, felújítások folyamatának nyilvántartásai	3	3	3	4	3	5	5	5	4	4	168	Magas

Kockázati pont =  
Súlyok x Valószínűség

Kockázati pontok száma	43	-	86
Kockázati pontok minősítése	43	=	86
	87	=	148
	149	=	215
		=	

Kockázati pontok minősítése  
alacsony  
közepes  
magas