



Iktatószám: XXI/14/4/2019.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2020. 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 kiterjed a Hivatal szervezeti egységeire és gazdasági társaságaira, valamint külön tervezéssel 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 2020. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2020. 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 5 %-ának elkülönítése.

A 2020. 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 2018-2021. időszakra szóló stratégiai tervével összhangban került kialakításra.

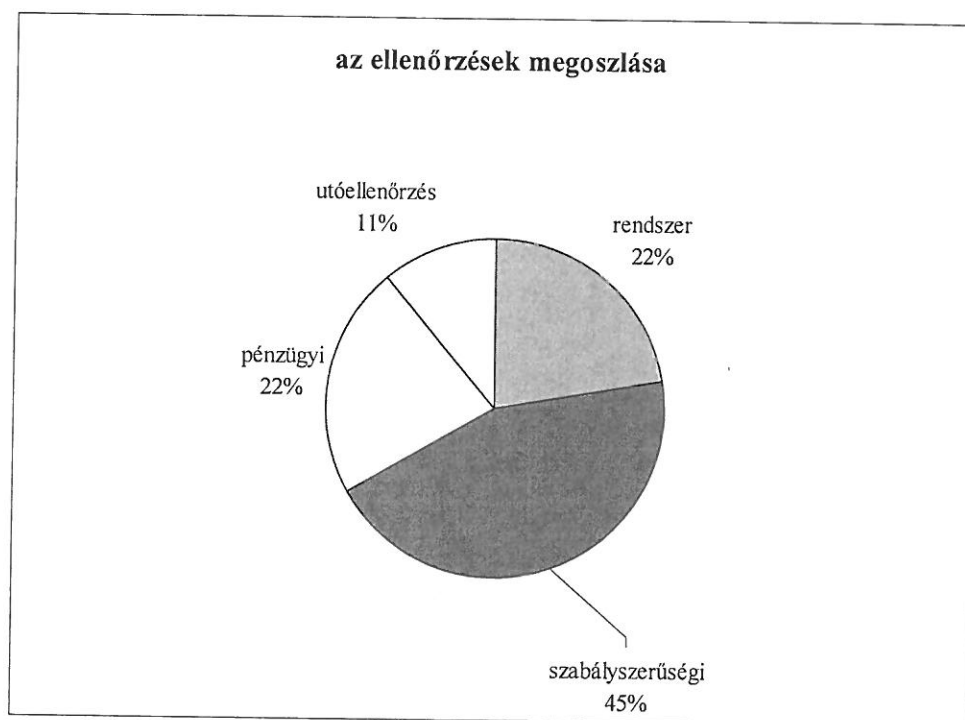
- A 2020. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humánerőforrást vettük figyelembe vettük, további változást nem terveztünk.
- A szűk kapacitás miatt a soron kívüli ellenőrzések számát minimálisra tervezzük, így itt a tervezett ellenőrzések 5%-ával számolunk.
- A 2020. évi feladatok tervezésénél is nagy hangsúlyt fektetünk a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, különös tekintettel a kockázatkezeléssel kapcsolatos feladatok segítésére 10% került elkülönítésre.
- Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, adminisztráció, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 12%-át vettük, mivel ezen

tevékenységek csak kis mértékben függenek az elvégzett ellenőrzések számától. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves terv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A terv összeállításának idősükséglete tartalmazza a kockázatelemzést is.

- A belső ellenőrök szakmai képzéséről a Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 5 napot, az ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás 2%-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 részvétellel is.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítását továbbra is a kapacitáskorlát határozza meg. A 2020. évben a tervben 2 rendszer, 4 szabályszerűségi és 3 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 2019. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember részmunkaidőben látta el.

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. 2020. évben a külső szakember munkatártnak kell e kötelezettségnek eleget tenni.

4. A belső ellenőrzés 2020. évi munkaidő mérlege

A munkaidőmérleg összeállításakor az 1 fő foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető mellett a 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr részmunkaidejét 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 a tervezett ellenőrzésekre fordítható 215 naphól 40 nap került elkülönítésre.

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	269	1	269
2.	Kieső munkaidő	64		(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	13		13
4.	Fizetett szabadság	36		36
5.	Átlagos betegszabadság	15		15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	205		(1)-(2)
7.	Polgármesteri Hivatal (58% és Nemzetiségi Önkormányzatoknál (13%) végzett ellenőrzések (összesen 72%)			220
8.	Soron kívüli ellenőrzések (5%)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			30
10.	Képzés (2%)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (12%)			35
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	305		(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100		(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)	100	1	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevitelét kell tervezni</i>

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

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2020. évi ellenőrzési tervét 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 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, jogszabályok áttanulmányozása. 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.
- A külső ellenőrzésekről nyilvántartás vezetése.
- Belső ellenőri ÁBPE II. kötelező-, valamint egyéb szakmai továbbképzéseken, előadásokon való részvétel a munkamennyiség és a hivatali költségérzékenység függvényében.

Budapest, 2019. november 21.




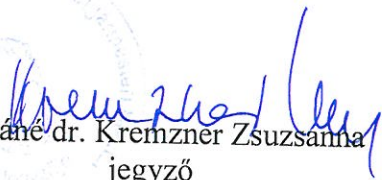

Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2020. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2020. évi kockázatelemzés

Jóváhagyom:

Budapest, 2019.



Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal

2020. éves ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázatok	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Szabadság nyilvántartás, a szabadság kiadás gyakorlatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szabadság nyilvántartása, kiadása, a vezetői szabadság kiadása megfelelően történt-e. 2019. év	A szabadságok nem kerülnek kiadásra, jelentős a megmaradt, felhalmozott napok száma	szabályszerűségi	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal Gazdasági társaságok	2020. I. negyedév Megjegyzések:	15
2.	Kerületi tanulmányi ösztöndíjak rendszerének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a rendeletben foglaltak betartásra kerülnek-e 2019. év	A rendeletről eltérő alkalmazás lehetősége, a határidők betartása.	rendszer	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020. I. negyedév	15
3.	Gépjármű üzemeltetés, használat ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemeltetése, adminisztrációja, nyilvántartásai az utasításban foglaltaknak megfelelően történik-e; 2019. év	A gépjárművekhez kapcsolódó adminisztrációs feladatokban rejlő kockázatok.	szabályszerűségi	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020. I. negyedév	20
4.	A nem lakáscélú helyiségek bérbeadásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a bérbeadás a vonatkozó rendeletben foglaltaknak megfelelően történt-e, a bérleti díjak beszedése, a hátralékok kezelése szabályszerűen történik-e;	A rendelet alkalmazásának hiányosságai, a határidők betartása.	pénzügyi	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal,	2020. II. negyedév	15

5.	Újbudai Humánszolgáltató Központ kontrollkörnyezetének, a működés szabályozottságának ellenőrzése	2019 -2020. év. Annak megállapítása, hogy a szabályos működés feltételeit megalapozó szabályzatokat megfelelően alakították-e ki. 2019. év	A szabályozottság hiányosságai, a megállapodásban foglaltak betartásának hiányosságai.	szabályszerűségi	Újbudai Humánszolgáltató Központ	2020. III. negyedév	20
6.	Házipénztár ellenőrzése, az előlegek felvételének és elszámolásának vizsgálata, a munkaruha juttatás bizonylatainak megfelelése	Annak megállapítása, hogy a működés szabályosan történik-e, a kapcsolódó elszámolások időben megtörténnek, illetve a benyújtott számlák tartalmilag megfelelőek-e. 2019. év	Az előleggel nem számolnak el határidőben, nem indokolt a felvétel.	pénzügyi	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal,	2020. III. negyedév	25
7.	Testületi rendeletekkel, határozatokkal kapcsolatos feladatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a rendeletek előkészítése, kihirdetése, nyilvánosságra hozatala megfelelően történik-e; 2019 -2020. év.	A határidők be nem tartásának kockázata, a nyilvánosságra hozatal nem teljeskörű.	szabályszerűségi	Polgármesteri Hivatal,	2020. III. negyedév	15
8.	Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolás vizsgálata /kiválasztott körben/	Annak megállapítása, hogy a támogatás elszámolása megfelel-e a rendeletben foglalt előírásoknak. 2019. év	Az elszámolások időben késve érkeznek, az elszámolás tartalmilag hiányos.	szabályszerűségi	Önkormányzat,	2020.IV. negyedév	15
9.	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az aláírási jogköroket az arra jogosultak végzik, valamint, hogy az időben is megfelelően történik-e 2019. év	Az elhúzódo aláírások késleltetik a szerződés megkötését, vagy a pénzügyi	rendszer	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020. IV. negyedév	20

I. melléklet

			teljesítést.				
10.	A vagyonyliveltartások megfelelétségének utóvizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi ellenőrzés javaslatainak hasznosulása megvalósult-e és az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása megtörtént-e; 2019. év.	Az intézkedési tervek megvalósulása nem teljes mértékben valósult meg.	szabályszerűségi	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2020. IV. negyedév	15

180 ellenőri nap

*A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás 2020. évben
A tervet a Nemzetiségi Önkormányzatok testületei fogadják el.
(tájékoztató adat)*

1-13.	A Nemzetiségi Önkormányzat a megalkulást követő feladatok szabályszerű végrehajtásának vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati választást követő megalkuláshoz kapcsolódó kötelező feladatok szabályosan kerültek-e végrehajtásra. 2019-2020. év	a nagyszámú és szerteágazó feladat végrehajtása hibalehetőségeket hordoz; közzététel hiányos lehet; utasítások frissítése elmarad;	szabályszerűségi	Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatai Bolgár Cigány Görög Horvát Lengyel Német Örmény Román Ruszin Szerb Szlovák Szlovén Ukrán	2020. II. negyedév	40
-------	--	--	--	------------------	---	--------------------	----

*Készítette: Kovács Katalin
Budapest, 2019. november 21.*

Összesített kockázafelmérés 2020. 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, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	A megbízható gazdálkodást és a pénzkiszárlást befolyásoló kockázatok	Számvetéll folyamattal kapcsolatos kockázatok	Működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	Az iratképzéssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	Informaticai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	Kockázati érték	Kockázati besorolás
Szabadság nyilvántartás, a szabadság kiadás gyakorlatának ellenőrzése	5	5	5	4	4	4	5	5	1	1	2	2	2	45	MAGAS
Kerületi tanulmányi ösztöndíjak rendszerének ellenőrzése	3	2	5	3	4	3	3	4	1	3	1	4	3	39	KÖZEPES
Gépjármű üzemeltetés, használat ellenőrzése	5	3	4	2	5	2	3	5	1	1	5	2	1	39	KÖZEPES
A nem lakás célú helyiségek bérbeadásának ellenőrzése	4	4	5	4	3	4	3	4	4	2	2	2	4	45	MAGAS
Újbudai Humánszolgáltató Központ kontrollkörnyezetének, a működés szabályozottságának ellenőrzése	5	4	5	4	3	4	3	5	1	1	2	2	2	41	MAGAS
Házipénztár ellenőrzése, az előlegek felvételének és elszámolásának vizsgálata, a munkaruha juttatás bizonylatainak megfelelése	5	4	5	4	4	4	3	3	4	5	2	2	4	49	MAGAS
Testületi rendeletekkel, határozatokkal kapcsolatos feladatok ellenőrzése	3	5	4	3	4	1	3	2	1	1	2	2	4	35	KÖZEPES
Önkormányzat által nyújtott támogatás elszámolás vizsgálata /kiválasztott körben/	3	5	5	1	2	1	4	4	4	1	3	2	3	38	KÖZEPES
Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlatának vizsgálata	5	4	5	4	3	4	3	5	1	1	2	2	2	41	MAGAS
A vagyonynyilvántartások megfeleléseinek utóvizsgálata	5	4	5	4	4	4	3	5	1	5	2	2	4	48	MAGAS

Készítette: Kovács Katalin

Budapest, 2019. november 21.