BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET,
PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE

1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.
Tel.: 283-0549, Fax: 283-0061
www.pesterzsebet.hu

2018 NOV 30.

Tárgy: Javaslat Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyására

Mellékletek: 1. melléklet
2. melléklet

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§ (5) bekezdésében rögzítettek értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

A Belső Ellenőrzési Egység a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben és az NGM módszertani útmutatójában foglaltak alapján elkészítette az Önkormányzatra vonatkozó 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása során törekedtünk felmérni a kockázati tényezőket, azok nagyságát, jelentőségét és bekövetkezésének valószínűségét. Az éves terv prioritásait megalapozó főbb kockázati tényezőket az alábbiakban lehet összefoglalni:

- külső környezeti hatások [gazdasági és szabályozási környezet változásainak hatása];
- szakmai feladatellátás összetettsége, és/vagy a költségvetés volumene;
- struktúra, és/vagy tevékenység változása;
- vezető váltás, fluktuáció;
- belső kontroll kockázata [annak kockázata, hogy a belső kontroll mechanizmus nem képes megelőzni, és/vagy feltárni a lényeges szabálytalanságokat, tévedéseket];
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő.

A kockázati tényezők elemzésén kívül figyelembe kellett venni az előre nem tervezhető ellenőrzések [tartalékalap] időszükségletét, a 2019. évi választásokkal kapcsolatos feladatok elvégzésének időszükségletét, a sokszorosára növekedett adminisztráció időszükségletét, és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást. Ezek a tényezők alapvetően meghatározzák a tervezhető ellenőrzések számát.

A csatolt melléklet a *„Belső Ellenőrzés Stratégiai Terve 2019-2022”*-vel összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati adatok ismeretében, és a vezetés igényeinek figyelembevételével tartalmazza a 2019. évi belső ellenőrzési munkatervet.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a mellékletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: Szabados Ákos polgármester

Budapest, 2018. november 16.

Szabados Ákos
polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű szavazat-többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Szabó Szilvia osztályvezető-helyettes, Belső Ellenőrzési Egység

BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET
PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.
Tel.: 289-2538
www.pesterzsebet.hu

Ügyiratszám: KP/22777-1/2018.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2019.

Készítette: Szabó Szilvia osztályvezető-helyettes

Jóváhagyta: Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete .....Ök. sz. határozatával.

I. BEVEZETÉS

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége, mint függetlenített belső ellenőrzés, a 2011. évi CLXXXIX tv., a 2011. évi CXCV. tv., és a 370/2011(XII. 31.) Korm. rendelet [továbbiakban: Bkr.] keretei között, a belső ellenőrzés stratégiai tervének célkitűzéseit figyelembe véve alakította ki a 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét.

A Belső Ellenőrzési Egység **feladat**a, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek átláthatóságát, és elősegítse a hatékony és eredményes önkormányzati gazdálkodás megvalósítását.

Jövőképként fogalmazódik meg, hogy az ellenőrzöttek bizalmát elnyerő, szakmai felkészültségről tanúbizonyságot adó, értékteremtő ellenőrzéseivel, tanácsaival segítse, támogassa az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését.

Az új kihívások által determinált hosszú távú célkitűzések, **stratégiai célok:**

- fokozott figyelmet kell fordítani a gazdasági feladatellátásban megvalósuló feladat és szervezeti integrációk eredményességére;
- az ellenőrzések során figyelemmel kell kísérni a Képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre jutását;
- értékelni kell az irányítási és ellenőrzési rendszerek kiépítettségét, működésük gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- a jogszabályok adta keretek között törekedni kell az ellenőrzések mind szélesebb körű kiterjesztésére, egészen a végső felhasználókig;
- a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárásának elősegítése a racionálisabb működés biztosítása érdekében;
- a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a Hivatal részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez;
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága ellenőrzésének folyamatossága;
- költségvetés tervezésének és végrehajtásának ellenőrzése;
- bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálási lehetőségeinek feltárása;
- az Önkormányzat bevételei között megjelenő normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzésének folyamatossága;
- az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése;
- a költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése a pénzeszközök optimális hasznosulása érdekében;

- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme;
- az Önkormányzat gazdasági társasága(i) működésének ellenőrzése;
- közbeszerzések, beszerzési eljárások szabályszerűségének értékelése;
- az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata;
- az ellenőrzési témákat, területeket úgy kell megválogatni, hogy lehetőleg 2 – 3 évenkénti ellenőrzés, elemzés keretében képet lehessen adni az adott területen érvényesülő jellemző folyamatokról, tipikus problémákról, s azok okairól;
- utóvizsgálat tartása lehetőleg minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemény a vizsgált területről, illetve munkafolyamatról összességében kritikus, vagy elégtelen és/vagy az ellenőrzés kezdeményezi a felelősség vizsgálatát;
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszűntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a belső kontrollok kiépítésének, működésének értékelése;
- a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése;
- biztosítani a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat, jelezve a kedvező és kedvezőtlen tendenciákat;
- elemző és összefüggéseket feltáró munkával elősegíteni a helyes/optimális döntések meghozatalát, ezáltal a minél eredményesebb működést;
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése;
- a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.

Önkormányzatunk Polgármesteri Hivatalában a függetlenített belső ellenőrzés rendszere évtizedek óta kialakított. A rendszer struktúrája és működése megfelel a vonatkozó normáknak.

II. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS

Függetlenített belső ellenőri **álláshelyek száma:** 2 fő főfoglalkozású

Függetlenített belső ellenőrökkel **betöltött álláshelyek száma:** 2 fő főfoglalkozású

MUNKAIDŐ SZÁMÍTÁSA

Naptári napok száma	365
Ellenőri létszám (fő)	2
Éves ellenőri napok száma	730

szombat	50
vasárnap	52
ünnepnap	13
Kieső napok száma az ellenőri létszámra vetítve	*230*

Törvényes munkanapok száma az ellenőri létszámra vetítve	**500**

Fizetett szabadságok az ellenőri létszámra vetítve (36+38nap/fő)	74
Betegállomány az ellenőri létszámra vetítve (5 nap/fő)	10
Kieső munkanapok száma	*84*

Rendelkezésre álló munkanapok száma az ellenőri létszámra vetítve	*416*

Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma az ellenőri létszámra vetítve	*39*

Rendelkezésre álló ellenőri munkanapok száma az ellenőri létszámra vetítve	**377**

III. TERVKÉSZÍTÉS SZEMPONTJAI

(tervet megalapozó elemzések, különös tekintettel a kockázatelemzésre)

1. A tervezés környezete

A 2019. évi tervkészítésre – mint minden évben – alapvető hatást gyakorolnak a vonatkozó központi jogszabályok változásai, a gazdasági környezet alakulása, a NGM által közzé tett különböző módszertani útmutatókban foglaltak, a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek, valamint a különböző képzéseken elhangzottak hasznosítása.

A duplikációk elkerülése érdekében a GAMESZ függetlenített belső ellenőrzése és a Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrzése egyezteti, összehangolja az éves ellenőrzési munkatervét.

2. Tervkészítést megalapozó szempontok

Éves munkaterv Önkormányzatra, és a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó részének összeállításánál általános és alapvető szempont, hogy az egyes ellenőrzéseknek nem elsősorban szervezeti egységekre, hanem a különböző tevékenységekre, folyamatokra, projektekre kell irányulnia. Nem lehet azonban figyelmen kívül hagyni a felügyeleti és a tulajdonosi ellenőrzésből fakadó kötelezettségeket sem.

A tervkészítés során figyelembe vett szempontok:

- kockázatelemzés eredménye,
- tartalékalap képzése az előre nem tervezhető feladatokra,
- képviselő-testület és a vezetés igénye,
- 2019. évi választások eredő feladatok időszükségletei
- tapasztalati adatok
- megnövekedett adminisztráció időszükséglete,
- munkaerő-kapacitás.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések szükségességét, gyakoriságát. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végeztük el. Tapasztalati adatok és a módszertani útmutatókban közzétettek alapján 12 olyan tényezőt határoztunk meg, amely komoly hatással van a rendszer működésére. A súlyozott kockázati tényezők és a rendszer prioritási besorolásának leegyszerűsítésére szoftvert alkalmaztunk. Az egyes folyamatok, tevékenységek, intézmények kockázat-elemzése munkalapokon rögzített. A munkalapok eredményét ötvözve a napi munka során szerzett tapasztalatokkal elvégeztük a hatások és valószínűségek értékelését.

IV. 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

Tárgy évre tervezett ellenőrzéseket, a szükséges információkkal, táblázatos formába foglalva az *1. melléklet* szemlélteti. A rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás [egyénenként és összesen], és a tervezett feladatok, ellenőrzés típusok összhangját a *2. melléklet* részletezi.

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállításának konkrét munkafázisai, dokumentumai:

- belső ellenőrzési fókusz kialakítása [szóbeli konzultáció a belső ellenőrökkel, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat vezetőivel];
- kritikus folyamatok elemzése és egyeztetése az Önkormányzat, és a Polgármesteri Hivatal vezetésével [szóbeli];
- rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás felmérése [írásbeli], egyéni képzési terv összeállítása, szabadságolási terv elkészítése [írásbeli – munkaanyag];
- kockázatok azonosítása, kockázatok elemzése [írásbeli – munkaanyag];
- ellenőrzési terv összeállítása [írásbeli].

V. STRATÉGIAI TERV FELÜLVIZSGÁLATA

A Képviselő-testület a 214/2012. (XI.08.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta a *„BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI TERVE 2013 – 2018"* című stratégiai tervet.
A Bkr. 30. § (2) bekezdése alapján felülvizsgáltuk a stratégiai tervet, és a Bkr. 30. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a következő 4 évre vonatkozóan elkészítettük a *„BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI TERVE 2019 – 2022"* című dokumentumot, amelyet egy önálló napirendként terjesztünk elő a Tisztelt Képviselő-testületnek.
A Bkr. 22.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető által összeállított stratégiai tervet – helyi önkormányzat esetén – a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Budapest, 2018. november 16.

Szabó Szilvia
osztályvezető-helyettes