



BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET,
PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK
POLGÁRMESTERE

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

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2018.
évi belső ellenőrzési munka-
tervének jóváhagyására

Melléletek: 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 2018. 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 [tartákalap] időszükségletét, a sokszorosára növekedett adminisztráció időszükségletét, és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást. Az utóbbi két tényező alapvetően meghatározza a tervezhető ellenőrzések számát.

A csatolt melléletek a „Belső Ellenőrzés Stratégiai Terve”-vel összhangban, kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, valamint a tapasztalati adatok ismeretében, és a vezetés igényeinek figyelembevételével tartalmazzák a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a mellékletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: Szabados Ákos polgármester

Budapest, 2017. november 20.


Szabados Akos
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: ELL-25397/2017.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2018.

Készítette: Szabó Szilvia osztályvezető-helyettes

Jóváhagyta: Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testületeÖk.
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 keretei között, a belső ellenőrzés stratégiai tervének célkitűzéseit figyelembe véve alakította ki a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét.

A Belső Ellenőrzési Egység **feladata**, hogy szilárd szakmai alapon álló értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzek átláthatóságát, rendezettségét, és elősegítse „a jó gazda módjára” való gazdálkodást.

Jövőképként fogalmazódik meg, hogy az ellenőrzöttek bizalmát élvező, szakmai tekintéllyel rendelkező Belső Ellenőrzési Egység ellenőrzéseivel és tanácsaival segítse, támogassa az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetését.

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

- ▶ fokozott figyelmet fordítani a feladat és szervezeti integrációk eredményességére;
- ▶ figyelemmel kísérni a képviselő-testület döntéseinek szakszerű érvényre jutását;
- ▶ értékelni 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;
- ▶ az ellenőrzési témák megválasztása úgy, hogy legalább 2 – 3 évenkénti ellenőrzés, elemzés keretében képet lehessen adni az adott területen érvényesülő, jellemző folyamatokról, tipikus problémákról, és azok okairól;
- ▶ utóvizsgálat tartása minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemény a vizsgált területről, illetve munkafolyamatról összességében kritikus, vagy elégtelen és/vagy az ellenőrzés kezdeményezi a felelősség vizsgálatát.

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	46
vasárnap	52
ünnepnap	17
<i>Kieső napok száma az ellenőri létszámra vetítve</i>	230

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

Fizetett szabadságok az ellenőri létszámra vetítve (36+38nap/fő)	74
Betegállomány az ellenőri létszámra vetítve (10 nap/fő)	20
<i>Kieső munkanapok száma</i>	94

<i>Rendelkezésre álló munkanapok száma az ellenőri létszámra vetítve</i>	406
--	-----

<i>Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma az ellenőri létszámra vetítve</i>	20
--	----

Rendelkezésre álló ellenőri munkanapok száma az ellenőri létszámra vetítve	386
---	------------

III. TERVKÉSZÍTÉS SZEMPONTJAI

(tervet megalapozó elemzések, különös tekintettel a kockázatelemzésre)

1. A tervezés környezete

A 2018. 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 egyezteteti, összehangolja az éves ellenőrzési munkatervét.

2. Tervkészítést megalapozó szempontok

Az 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,
- ⇒ megnövekedett adminisztráció idősükséglete,
- ⇒ munkaerő-kapacitás,
- ⇒ képviselő-testület és a vezetés igénye,
- ⇒ tapasztalati adatok.

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. 2018. 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 az Önkormányzat, és a Polgármesteri Hivatal vezetésével való egyeztetése [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. Jelen tervkészítés során felülvizsgáltuk a hivatkozott stratégiai tervet és megállapítottuk, hogy a 2017. év folyamán semmi olyan változás nem következett be, ami a stratégiai terv módosítását indokolná.

Budapest, 2017. november 20.

Szabó Szilvia
osztályvezető-helyettes

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSEK

1. melléklet

Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység, tevékenység megnevezése		tárgya	célja annak értékelése, hogy	típusa	módszere	ütemezése*	Ellenőrizendő időszak (év)	Ellenőrzési kapacitás (munkanap)
E L L E N Ő R Z É S								
<p>Segélyezési rendszer - Települési támogatások (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)</p>		<p>a települési támogatások segélyezési rendszerének működése</p>	<p>az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal segélyezési rendszere a települési támogatások vonatkozásában normaváltozás követő-e; a költségvetés-tervezés megalapozott volt-e; a segélyezés eljárási folyamata jogszabályszerű-e; a rendszer működésének informatikai támogatottsága, háttere biztosítja-e a biztonságos, zárt rendszerű adatkezelést és adatfeldolgozást; a belső kontrollrendszer hatékonyan működik-e.</p>	<p>rendszer-ellenőrzés</p>	<p>külső és belső normakörnyezet megismerése, információgyűjtés, szuropröbászertű mintavétel, kikérdezés, szükség szerint írásos nyilatkozatok, tanúsítványok kérése, szóbeli konzultációk, elemzés, értékelés</p>	<p>III.-IV. negyedév</p>	<p>2017. év</p>	<p>55,0</p>
<p>Pesterzsébeti Múzeum</p>		<p>az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése</p>	<p>a rendelkezésre álló források miként biztosították az intézmény feladatellátását. Ennek keretében: az intézmény tevékenységének szabályozásakor figyelembe vette-e a jogszabályokban előírtakat; a külső tényezők hatására miként változtak a gazdálkodás feltételei, és megfelelően alakították-e ki a feladatok ellátásához szükséges belső szabályzatokat; megfelelően alakították-e ki, és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamataiban, azok biztosították-e a feladatok szabályszerű ellátását. Az intézményi struktúrában a tulajdon védelme biztosított-e.</p>	<p>rendszer-ellenőrzés</p>	<p>külső és belső normakörnyezet megismerése, információgyűjtés, mintavétel, kikérdezés, szükség szerint írásos nyilatkozatok, tanúsítványok kérése, szóbeli konzultációk, elemzés, értékelés</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2016. és 2017. évek</p>	<p>30,5</p>

*Az ütemezés tájékoztató jellegű, évközbeni eltérés a rugalmas feladatellátás érdekében engedélyezett.

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSEK

1. melléklet

<p>Nyári napközis tábor és nyári gyermekékeztetés (Polgármesteri Hivatal, GAMESZ)</p>	<p>a nyári napközis tábor működtetésének finanszírozása és a működtetés kihasználtságának alakulása</p>	<p>a nyári napközis tábor és a kapcsolódó ékeztetés működtetésének pénzügyi feltételrel biztosítottak voltak-e; a Polgármesteri Hivatal és a GAMESZ közötti együttműködés hatékony és eredményes volt-e a feladatellátás szempontjából; a szolgáltatást igénybevevők száma a finanszírozás mértékére milyen hatást gyakorolt.</p>	<p>pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>jogszabályi, és belső szabályozási környezet megismerése; szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; a 2017. évi költségvetési tervezési dokumentáció, és a 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet alapján tételtes, teljes körű vizsgálat; a szolgáltatást igénybevevőkre vonatkozó iratanyagok teljes körű vizsgálata.</p>	<p>II. negyedév</p>	<p>2017. év</p>	<p>15,5</p>
<p>CSILI Művelődési Központ - Működési bevételekkel való gazdálkodás</p>	<p>a CSILI Művelődési Központ működési bevételei tervezésének megvalósultsága, és a teljesített bevételek alakulása, a gazdálkodás szabályszerűsége</p>	<p>a CSILI Művelődési Központ működési bevételek tervezése során a normakörnyezet figyelembe vételével járt-e el; szabályszerűen alakították-e ki a feladatok ellátásához szükséges belső szabályzatokat, eljárásrendeket, nyilvántartásokat; működött-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában, azok biztosították-e a feladatokat szabályszerű ellátását; a teljesített működési bevételek alakulására külső tényezők (környezeti, gazdasági, társadalmi) hatással voltak-e, ezek befolyásolták-e az intézmény gazdálkodásának eredményességét, közösséget szolgáló hatékonyságát.</p>	<p>pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>külső és belső normakörnyezet megismerése, információgyűjtés, szűrőpróbaszerű mintavétel, esetenként tételtes vizsgálat, kikérdezés, szükség szerint írásos nyilatkozatok, tanúsítványok kérése, szóbeli konzultációk, elemzés, értékelés</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>2017. év</p>	<p>31,0</p>

*Az ütemezés tájékoztató jellegű, évközbeni eltérés a rugalmas feladatellátás érdekében engedélyezett.

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSEK

1. melléklet

<p>Közszolgálati Szabályzatban meghatározott juttatások (Polgármesteri Hivatal)</p>	<p>a Közszolgálati Szabályzatban meghatározott juttatások biztosításának, igénybevételeinek szabályszerűsége</p>	<p>a Közszolgálati Szabályzatban meghatározott juttatások, és az azokban bekövetkezett változások miként befolyásolták az igénybevételei lehetőségeket; a juttatások körének igénybevétele hogyan oszlott meg az igénylők/igénybevevők között; a juttatásokhoz kapcsolódó eljárási szabályok teljes körűen érvényesültek-e; a dokumentációs háttér biztosított volt-e.</p>	<p>penzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>külső és belső normakörnyezet megismerése, információgyűjtés, szűrőpróbaszerű mintavétel, esetenként tételes vizsgálat, kikérdezés, szűkség szerinti írásos nyilatkozatok, tanulsóványok kérése, szóbeli konzultációk, elemzés, értékelés</p>	<p>II.-III. negyedév</p>	<p>2017. év</p>	<p>25,0</p>
<p>Beruházások, Felújítások (Polgármesteri Hivatal)</p> <p>1. Felújítások: - Ingatlanok; - Informatikai eszközök; - Egyéb tárgyi eszközök</p> <p>2. Beruházások: - Informatikai, számítástechnikai eszközök beszerzése</p>	<p>a Polgármesteri Hivatalnál az ingatlanok, informatikai eszközök, egyéb tárgyi eszközök felújításának, és az informatikai, számítástechnikai eszközök beszerzésének szabályszerűsége</p>	<p>a Polgármesteri Hivatal erőforrásaiból milyen mértékű a felújítási, beruházási ráfordítás, valamint a feladatellátás szervezetsége, szabályszerűsége megvalósult-e.</p>	<p>penzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>külső és belső normakörnyezet megismerése, információgyűjtés, szűrőpróbaszerű mintavétel, esetenként tételes vizsgálat, kikérdezés, szűkség szerinti írásos nyilatkozatok, tanulsóványok kérése, szóbeli konzultációk, elemzés, értékelés</p>	<p>III.-IV. negyedév</p>	<p>2017. év</p>	<p>46,5</p>
<p>Normatív támogatások [2017. évről áthúzódó]</p>							<p>21,0</p>
<p>Tulajdon védelme [2017. évről áthúzódó]</p>							<p>20,0</p>
<p>Pénzfizetési követelések végrehajtása [2017. évről áthúzódó]</p>							<p>46,0</p>
<p>BELSŐ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</p>							<p>290,5</p>
<p>Tartalmak</p>							<p>11,0</p>
<p>Különféle folyamatok, tevékenységek véleményezése (tanácsadás)</p>							<p>10,0</p>
<p>ÖSSZESEN</p>							<p>311,5</p>

*Az ütemezés tájékoztató jellegű, évközbentelítés a rugalmas feladatellátás érdekében engedélyezett.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG MUNKATÁRSAINAK 2018. ÉVI MUNKAI DŐ MÉRLEGE

MEGNEVEZÉS	BELSŐ ELLENŐRZÉST VÉGZŐK				ÖSSZESEN	
	Szabó Szilvia		Hegyi Edina			
I. Ellenőrzések, tanácsadás, tartalék összesen	126,5		185,0		311,5	
1. Belső ellenőrzések összesen	105,5		185,0		290,5	
Rendszerellenőrzés	56,5		50,0		106,5	
Pénzügyi ellenőrzés	0,5		15,0		15,5	
Szabályszerűségi ellenőrzés	20,0		0,0		20,0	
Teljesítmény-ellenőrzés	0,0		0,0		0,0	
Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	28,5		120,0		148,5	
Informatikai rendszerek ellenőrzése	0,0		0,0		0,0	
2. Különbéféle folyamatok, tevékenységek véleményezése (tanácsadás)	10,0		0,0		10,0	
3. Tartalék	11,0		0,0		11,0	
II. Egyéb ellenőri munka	63,5		11,0		74,5	
1. Értekezletek	15,5		2,0		17,5	
- testületi ülés	7,5		0,0		7,5	
- vezetői értekezlet	6,0		0,0		6,0	
- apparátusi	2,0		2,0		4,0	
2. Konzultáció	25,0		4,0		29,0	
- külső	3,0		2,0		5,0	
- belső	22,0		2,0		24,0	
3. Év nyitás, zárás	15,0		2,0		17,0	
4. Továbbképzés, konferencia	2,0		2,0		4,0	
5. Egyéb	6,0		1,0		7,0	
Ellenőri munkanapok száma	190,0		196,0		386,0	
III. Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma	14,0		6,0		20,0	
IV. Szabadságok	36,0		38,0		74,0	
1. Évi rendes fizetett szabadság	36,0		38,0		74,0	
V. Betegállomány	10,0		10,0		20,0	
Törvényes munkanapok száma	250,0		250,0		500,0	