

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ ÉS ELLÁTÓ SZERVEZET
1201 BUDAPEST, BAROSS U. 73-77.
Tel.: 421 10 77 Fax: 421 10 78
BELSŐ ELLENŐRZÉS

lkt.sz.:1138/2018.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2019.

Készítette: **Farkas Ágnes**
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: **Horváthné Sebők Teréz**
igazgató

Készült: Budapest, 2018. november 15.

I. BEVEZETÉS

A GAMESZ¹ 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben² (a továbbiakban: Bkr.) és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójában foglaltak figyelembevételével, a Stratégiai tervvel³ összhangban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben⁴ foglaltakkal egyezően kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, tapasztalati adatok ismeretében készült.

A GAMESZ közfeladata többek között a saját és a gazdálkodási körébe utalt önállóan működő intézmények pénzügyi, gazdasági, és - ezen belül – a belső ellenőrzési feladatainak ellátása.

A GAMESZ függetlenített belső ellenőrzés feladata

- objektív szemlélettel és módszeres értékeléssel elősegíteni a GAMESZ és a gazdálkodási körébe utalt önállóan működő intézmények gazdálkodási és egyéb feladatai ellátásának fejlesztését, minőségi javítását,
- támogatni a vezetés tevékenységét céljai elérésében, munkájának alátámasztásában, döntéseinek megalapozottságában,
- fejleszteni az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ellenőrzéseink célja a meglévő szabálytalanságok, a joghézagok, de a jó gyakorlatok feltárása is. A gazdaságos és jogszerű működés előmozdításával és megvalósításával átláthatóvá tenni a folyamatokat, utóbbi bemutatásával hozzájárulni a kedvező kihatású és követendő gyakorlat elterjesztéséhez, valamint a főbb eredményekre és nehézségekre is rámutató tényfeltárás mellett javaslatokat tenni a szükséges intézkedések megtételére.

Hosszútávú célkitűzéseink az ellenőrzések területén:

- a belső ellenőrzési rendszer államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése,
- a gördülő tervezés elvének betartása⁵,
- az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelő ellátása/betartása,
- a jogszabályok adta keretek között az ellenőrzések mind szélesebb körű kiterjesztése,
- a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok és a belső szabályzatok betartatása,
- a kötelező és önként vállalt feladatok szabályozott, gazdaságos és eredményes végrehajtásának segítése,
- a rendszerellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típusok (szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény) szélesebb körű alkalmazása,

¹ Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet, rövidítve: GAMESZ.

² Bkr. 29-32. §.

³ A GAMESZ függetlenített belső ellenőrzés 2017-2020. évekre vonatkozó többször módosított 1286/2016. iktatási számú Stratégiai ellenőrzési terve, rövidítve: Stratégiai terv

⁴ 491/11/2017. iktatószámú 2017. május 02-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv

⁵ A Stratégiai terv felülvizsgálatával párhuzamosan készül el év végén – kockázatelemzés alapján – a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv.

- az ellenőrzési témák megválasztása úgy, hogy legalább két-háromévenkénti ellenőrzés, elemzés keretében feltérképezzük az adott területen érvényesülő, jellemző folyamatokat, tipikus problémákat, s azok okait,
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer részeként kialakított folyamatba épített ellenőrzés minden tevékenységre vonatkozó kiterjesztéséhez hozzájárulni,
- utóvizsgálat végzése minden olyan esetben, amikor a kialakult vélemény az ellenőrzött területről, illetve munkafolyamatról összességében kritikus vagy elégtelen és/vagy a revízió kezdeményezi a felelősség megállapítását,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és az integritást sértő események megelőzése érdekében,
- a tanácsadói tevékenységet, mint hozzáadott értéket eredményező szolgáltatást erősíteni.

II. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS - 2019.

Az intézményhálózat mértékére tekintettel, valamint az önkormányzati lehetőségek számbavételével a GAMESZ Belső Ellenőrzés létszámszükségletét a Képviselő-testület **két főben** határozta meg.

A feladatok ellátását szolgáló főfoglalkozású függetlenített belső ellenőrök közül egy fő - munkaköri leírásában megjelölten - belső ellenőrzési vezetői feladatokat lát el, akinek vezetői kötelezettségei és jogosultságai a Bkr. szerint meghatározottak. A belső ellenőri álláshelyekből ugyan jelenleg egy betöltetlen, de a pályáztatás lezárult, aláírásra került a leendő új belső ellenőr áthelyezéséről szóló háromoldalú megállapodás, így tárgyév elején már 2 fővel indulhat a tervezett feladatok megvalósítása.

A GAMESZ-ben a kiválasztás során – a megfelelő végzettség mellett – fontos szempont annak megítélése, hogy a pályázó rendelkezik-e olyan emberi tulajdonságokkal és magatartással - tisztesség, tárgyilagosság, gondosság - amelyek alkalmassá teszik mások munkájának véleményezésére, bírálatára. A pályázók tesztelése arra is kitér, hogy a bizalmas információk várható kezelése megfelel-e majd az államháztartásért felelős miniszter által kiadott belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódexben előírt elvárásoknak.

2019. január 01-től betöltött két fő belső ellenőrrel számolva **416 revizori munkanap** áll rendelkezésre, amiből – az egyéb belső ellenőri feladatokon kívül - ellenőrzésre és tanácsadásra **345 nap** jut, ami a revizori munkanapok 83 %-a.

A belső ellenőri tevékenységek megoszlását a 2/A. számú melléklet szemlélteti.

III. AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A belső ellenőrzési vezető tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési elképzeléseit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.⁶

Az intézmények kockázatelemzését egységes szempontrendszer alapján végeztük el. Az éves terv egy adott szempont szerinti sorrendben való elsőbbségét megalapozó beazonosított főbb kockázati tényezők, amelyeknek meghatározó szerepük van egy intézmény működésére, és amelyek alapján a kockázatelemzést elvégeztük a következők:

- a szakmai feladatellátás összetettsége,
- a költségvetés volumene,
- a struktúra és/vagy a tevékenység változása,
- a szabályozottság,
- szabálytalanságok valószínűsége,
- vezető váltás, fluktuáció, szakmai tapasztalat, képzettség,
- minden olyan folyamat, tevékenység, ahol korábban a személyi felelősség kérdése valamilyen szinten felmerült,
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő,
- a vezetés aggályai a rendszer működését illetően.

Intézményenként felmértük a kockázati tényezőket, azok nagyságát, jelentőségét és bekövetkezésének valószínűségét.

A kockázati tényezők elemzésén kívül figyelembe vettük a GAMESZ igazgatójával közösen meghatározott belső ellenőrzési fókuszot, a vezetés által feltárt kockázati tényezőket, a belső ellenőrzés szakmai véleményét, az előre nem tervezhető ellenőrzések és a sokszorosára növekedett adminisztráció időszükségletét, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitást, ezen felül – a duplikált tartalmak elkerülése érdekében - a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Egységének 2019. évi ellenőrzési munkatervében szereplő feladatokat. Lényeges szempont volt, hogy minden intézmény vagy annak egy folyamata legalább háromévenként, a GAMESZ vagy annak egy folyamata pedig évenként ellenőrizve legyen.

A GAMESZ vezetősége és belső ellenőrzése az említett kockázatelemzés és a fent megjelölt információk birtokában kellő támponttal rendelkezett ahhoz, hogy a GAMESZ 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét összeállíthassa.

⁶ Bkr. 19. § (4) bekezdés

IV. 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

Mivel nagy a kockázata annak, hogy a működés és a gazdálkodás szabályossági követelményei nem érvényesülnek, ami hátrányosan befolyásolhatja a közfeladatot ellátó szervezetek tevékenységét, ezáltal a feladatellátás minőségét, valamint a feladatellátó szervezetek társadalmi megítélését is, ezért és a fentiek figyelembevételével a 2019. évi ellenőrzési feladatokat a következők szerint határoztuk meg:

- ☞ **rendszerellenőrzés** keretében az egyes folyamatok kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát terveztük a **Pesterzsébeti Gyermekmosoly és a Pesterzsébeti Nyitnikék Óvodákban**. Ezen óvodák komplexitásuk, költségvetésük alapján magas, illetve közepes kockázati szintű besorolásuk miatt, illetve a hároméves rotáció keretében kerültek a tervbe. Többek között elemezzük, hogy a szabályok betartásával gazdálkodtak-e, közfeladataik ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e, jó gazda módjára kezelték-e a közvagyon, a revízió korábbi ellenőrzései során tett javaslatok végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket megtették-e;
- ☞ **három intézménynél** (Csili Művelődési Központ, Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója, Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye) a **cégtelefonok használatával összefüggő vizsgálatra** kerül sor **pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés** keretében, ahol is a szabályozás, a kapcsolódó adófizetési kötelezettségek és a számviteli elszámolások szabályszerű teljesüléséről kívánunk meggyőződni;
- ☞ két témaellenőrzés keretében, nagyobb volumenű, **valamennyi intézményre** vonatkozóan **szabályszerűségi ellenőrzést** tervezünk, egyrészt az **átláthatóság** ellenőrzésének dokumentálását, másrészt a költségvetési szervek **belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének hatékonyságát** vizsgálva. A témának kiemelt szerepe van az intézmények integritásának fejlesztésében, a kockázatok megelőzésében, feltárásában és kezelésében, mivel a jól kialakított és működtetett belső kontrollrendszerrel minimálisra csökkenthető a hibák, szabálytalanságok elkövetésének lehetősége. Ezen túlmenően, az Állami Számvevőszék is alapelemként fókuszál a kontrollkörnyezet kiépítettségére, az államháztartási kontrollok működésére vonatkozó ellenőrzéseiben;
- ☞ **a sajátos elszámolások** könyvelésének és analitikus alátámasztottságának felülvizsgálatát hajtjuk végre **szabályszerűségi ellenőrzés** keretében a **GAMESZ-nél**, különös tekintettel a 365. Követelés jellegű- és a 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat érintően, mivel az itt megszerzett tapasztalatok, megállapítások hosszútávon a GAMESZ-hez tartozó intézmények jövőbeli folyamataira, gazdálkodására is kihatnak.

A tárgyévra tervezett feladatokat - a jogszabályban előírt adattartalommal⁷ - a kockázati szintek feltüntetésével az 1. számú melléklet, a tervezett feladatok ellenőrzés típusok és a rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás szerinti megoszlását pedig a 2/B. számú melléklet részletezi.

⁷ Bkr. 31. § (4) bekezdés b)-l) pontok,

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállításának munkafázisai, dokumentumai a következők:

- belső ellenőrzési fókusz kialakítása (szóbeli konzultáció: belső ellenőrzési vezető és a GAMESZ igazgatója között),
- kritikus folyamatok elemzése és egyeztetése a GAMESZ vezetőivel (szóbeli),
- rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás felmérése, revizori napok megállapítása, (2/A. számú melléklet),
- egyéni képzési terv összeállítása (írásbeli),
- a kockázatok azonosítása, kockázatok elemzése (írásbeli munkaanyag),
- az ellenőrzési terv összeállítása (írásbeli) és egyeztetése a GAMESZ igazgatójával.

V. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV FELÜLVIZSGÁLATA

A belső ellenőrzési vezető a vonatkozó jogszabályhelynek⁸ való megfelelés érdekében - a GAMESZ és a gazdálkodási körébe tartozó önállóan működő intézmények tevékenységi körét, sajátosságait és hosszú távú célkitűzéseit figyelembe vevő - a GAMESZ 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai tervét úgy értékeltük, hogy felülvizsgálata jelenleg nem szükséges.


A terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmazza.

Budapest, 2018. november 15.

Összeállította:


.....
Farkas Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Horváthné Sebők Teréz
igazgató



⁸ Bkr. 30. § (1)-(2) bekezdés.