

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA  
GAMESZ**

✉ 1201 Budapest, Baross u.73-77.  
☎ 285-6507 fax. 421-1078,  
email: [gesz@gesz20ker.hu](mailto:gesz@gesz20ker.hu)

*Ikt.sz.: 956/2019.*

**Tárgy:**            Javaslat a GAMESZ 2019. évi belső  
ellenőrzési munkaterve módosítására  
**Melléklet:**       a GAMESZ 2019. évi, módosított belső  
ellenőrzési munkaterve

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület a 286/2018. (XII. 06.) Ök. sz. határozatával jóváhagyta a Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ) 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét.

A munkatervben szereplő ellenőrzési feladatok közül – az ellenőrzés tervezett kapacitáskeretének túllépése miatt – egy ellenőrzés átütemezése 2020. évre, és egy vizsgálat elhalasztása indokolt az alábbi szempontok szerint:

- Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése (11 intézmény) 2019. évre vonatkozóan.

A 2019. évre tervezett ellenőri kapacitás túllépése miatt a tervezett vizsgálat 2019. évben nem zárul le. Az ellenőrzésre tervezett 70 ellenőri munkanapból 40 nap áthúzódó ellenőrzésként szerepel a 2020. évre készített tervben.

- A sajátos elszámolások (36-os számlacsoport) könyvelésének és analitikus alátámasztottságának felülvizsgálata 2018. évre vonatkozóan.

A 2019. évre tervezett ellenőri kapacitás túllépése miatt a tervezett vizsgálat 2019. évben nem valósul meg. A 2020. évi munkatervben nem került tervezésre ez az ellenőrzés, figyelembe véve azt a tapasztalati ténytet, hogy 2019. január 01-vel bevezetett önkormányzati ASP integrált rendszer folyamatos fejlesztés alatt van annak érdekében, hogy biztosítható legyen a GAMESZ közfeladatának ellátása. A kollégák jelenleg tanulják a programot, ismerkednek a program lehetőségeivel, korlátaival. Az ellenőrizendő időszakban, 2018. évben a Forrás SQL könyvelő programot alkalmazta a GAMESZ, így ennek visszamenőleges vizsgálata okafogyottá vált.

Ez az ellenőrzés 2021. évben újra tervezhető – a majdani ellenőrzési tervet megelőző kockázatértékelést követően – az aktualitására figyelemmel.

A GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve tartalmazza a hivatkozott – 2019. évről átütemezett – ellenőrzési feladatot.

A munkaterv módosítása szükséges tekintettel arra, hogy a tartalékalap felhasználásra került a vezetői igény alapján lefolytatott soron kívüli vizsgálathoz, valamint a belső ellenőrzés személyi állományában történt változás 11 ellenőri munkanap kiesést eredményezett.

A változás a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv *II. Rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás 2019.*, valamint a *IV. 2019. évi ellenőrzési feladatok* című fejezetét, továbbá az *1.*, és *2. mellékleteket* érinti.

### **HATÁROZATI JAVASLAT:**

**Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 286/2018. (XII. 06.) Ök. sz. határozatával jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv *II. Rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás - 2019.*, a *IV. 2019. évi ellenőrzési feladatok* című fejezetét, valamint az *1.*, és *2. mellékleteket* az előterjesztéshez csatolt mellékletekben foglaltak szerint módosítja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: Szabados Ákos polgármester

Budapest, 2019. november 18.



  
**Horváthné Sebők Teréz**  
igazgató

A határozati javaslat elfogadása egyszerű szavazat többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Horváthné Sebők Teréz GAMESZ igazgató

*Horváth*

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

*Ikt.sz. 953/2019.*

**MÓDOSÍTÁS**  
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**  
**2019.**

Készítette: dr. Schindlerné Tasnádi Márta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta Horváthné Sebők Teréz  
igazgató

Készült: Budapest, 2019. november 14.

## II. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS - 2019.

Az intézményhálózat mértékére tekintettel, valamint az önkormányzati lehetőségek számbavételével a Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: GAMESZ) Belső Ellenőrzés létszámszükségletét a Képviselő-testület **két főben** határozta meg.

2019. január 01-től két fő belső ellenőrrel számolva **416 revizori munkanap** állt rendelkezésre. A 2019. szeptember 30-ával távozott belső ellenőr álláshelyét, pályázatát követően 2019. október 16. naptól sikerült betölteni. A **revizori munkanapok száma 411 napra módosult**, a kieső 11 nap ellenőri kapacitás és a korrigált szabadság napok, valamint betegállományi napok figyelembevételével.

Az ellenőrzésre és tanácsadásra tervezett **345 nap** - a soron kívüli ellenőrzési feladatra, a 2018. évről áthúzódó vizsgálatokra, valamint az egyéb revizori munkára tervezett kapacitás arányának változására tekintettel - **326 napra módosult** (306 nap ellenőrzés, 20 nap tanácsadás megoszlásban).

A rendelkezésre álló munkaerőkapacitás módosítását a *2. számú melléklet* tartalmazza.

## IV. 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

A 2019. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint módosultak:

- ☞ **rendszerellenőrzés** keretében - a Pesterzsébeti Gyermekmosoly és a Pesterzsébeti Nyitnikék Óvodák vizsgálata mellett **a 2019. éves tervben nem szereplő, de 2018. évről áthúzódó, Pesterzsébeti Kerekérdő Óvoda ellenőrzése is 2019. évben valósult meg**; (az ellenőrzésre tervezett munkaerőkapacitás 90 százaléka a tárgyévet terhelte)
- ☞ **pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés** keretében - három intézménynél (Csili Művelődési Központ, Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója, Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye) a cégtelefonok használatával összefüggő vizsgálat - **többször ellenőri kapacitás mellett** - 2019. évben realizálódott;
- ☞ **témaellenőrzés** keretében tervezett - valamennyi intézményre vonatkozó két **szabályszerűségi ellenőrzésből az egyik 2019. évben nem zárul le** (az áthúzódó ellenőrzést a GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve tartalmazza);
- ☞ **szabályszerűségi ellenőrzés** keretében tervezett - **a sajátos elszámolások** könyvelésének és analitikus alátámasztottságának felülvizsgálata a tervezett ellenőri kapacitás túllépése miatt (áthúzódó és soron kívüli ellenőrzések) **2019. évben nem realizálódik**. A 2020. évi munkatervben nem szerepel ez az ellenőrzés, figyelembe véve azt a tapasztalati tényt, hogy 2019. január 01-vel bevezetett önkormányzati ASP integrált rendszer folyamatos fejlesztés alatt van annak érdekében, hogy biztosítható legyen a GAMESZ közfeladatának ellátása. A kollégák jelenleg tanulják a programot, ismerkednek a program lehetőségeivel, korlátaival. Az ellenőrizendő időszakban, 2018. évben a Forrás SQL könyvelő programot alkalmazta a GAMESZ, így ennek visszamenőleges vizsgálata okafogyottá vált. A sajátos elszámolások könyvelésének, analitikus alátámasztottságának ellenőrzés 2021. évben újra tervezhető – a majdani ellenőrzési tervet megelőző kockázatértékelést követően – az aktualitására figyelemmel.
- ☞ **Soron kívüli ellenőrzés** keretében – **a GAMESZ gazdasági és pénzügyi csoportjának** az „iskolai étkezési térítési díjak beszédésének szabályszerűsége, valamint a teljes folyamat felülvizsgálata a Hajós Alfréd Általános Iskola tekintetében” tárgyban lefolytatott célvizsgálatára került sor 2019. évben.

A módosított munkatervet az *1. számú melléklet* tartalmazza.

2019. évi belső ellenőrzések - MÓDOSÍTOTT MUNKATERV									
Sor-szám	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	ELLENŐRZÉS							
		tárgya	célja annak értékelése, hogy	típusa	módszere	áttevezése	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (nap)	Kockázati szintek szerinti pontszám
1.	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda	az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése.	eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségét, szabályszerűségeit; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	rendszer-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költséghatékony elemzések; tanúsítványok, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	I. félév	2016-2018. évek	42	Magas (75)
2.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda	az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése.	eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségét, szabályszerűségeit; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	rendszer-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költséghatékony elemzések; tanúsítványok, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	I. félév	2016-2018. évek	37	Közepes (64)
3.	Csili Művelődési Központ, Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója, Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye	cégtelefonok használatával összefüggő szabályozás, számviteli elszámolás és további számlázás ellenőrzése.	az intézményi telefonhasználat szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint a kapcsolódó adófizetési kötelezettségek, számviteli elszámolások szabályszerűen teljesültek-e.	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok adott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése; interjú az érintettekkel.	I. félév	2018. IV. negyedév	85	Magas (91), Magas (73), Magas (76)
4.	Valamennyi (11) intézmény	átláthatóság ellenőrzésének dokumentálása.	az értékhatár alatti és feletti kötelezettségvállalások esetében beszerzésre került-e az átláthatósági nyilatkozat, továbbá az átláthatóságra vonatkozó törvényi és belső szabályozási előírások betartására kerültek-e a beszerzések lebonyolítása során.	szabályszerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok, bizonylatok teljeskörű ellenőrzése a kiválasztott negyedév számláihoz kapcsolódóan.	II. félév	2019. I. negyedév	34	
5.	Valamennyi (11) intézmény	a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	kialakították-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszert és azt a lehető leghatékonyabban működtették-e.	szabályszerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok, bizonylatok teljeskörű ellenőrzése, interjú az érintettekkel.	II. félév	A helyszíni ellenőrzés kezdő időpontjának megfelelő állapot.	20	

2019. évi belső ellenőrzések - MÓDOSÍTOTT MUNKATERV										
Sor-szám	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	ELLENŐRZÉS				módszere	ütemezése	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (nap)	Kockázati szintek szerinti pontszám
		tárgya	célja annak értékelése, hogy	típusa	ítemezése					
6.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	a sajátos elszámolások (36-os számlacsoporthoz) könyvelésének és analitikus alátámasztottságának felülvizsgálata.	a sajátos elszámolások (különös tekintettel a 365. Követelés jellegű, és a 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra) analitikus nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi-, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak, azok végrehajtása a gyakorlatban szabályszerűen és hatékonyan valósul-e meg.	szabály-szerűségi ellenőrzés	dokumentumok szűrópróbaszerű és tételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése, pénzforgalommal történő összevetése, interjú az érintettekkel.	II. félév	2018. év	0	Magas (74)	
7.	Pesterzsébeti Kerekterű Óvoda	az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése.	eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetszerűségét, szabályszerűségeit; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	rendszer-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költségvetési beszámoló alapján számszaki elemzések; tanúsítványok, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	II. félév	2016-2017. évek	36	Alacsony (51)	
8.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	az iskolai étkezési térítési díjak beszedésének szabályszerűsége, valamint a teljes folyamat felülvizsgálata a Hajós Alfréd Általános Iskola tekintetében	az iskolai térítési díjak meghatározása, elszámolása, nyilvántartása szabályszerűségi és pénzügyi szempontból megfelelően történt-e; a kedvezmények érvényesítése, a lemondások kezelése a jogszabályokban meghatározottak szerint történt-e, a jelenlegi pénzügyi és számviteli rendszer, szoftver kifogástalanul támogatja-e a feladatellátás szabályszerűségét	pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés	dokumentumok szűrópróbaszerű és tételes vizsgálata, interjú az érintettekkel, nyilvántartások vizsgálata, pénzforgalommal történő összevetése.	I. félév	2018. szeptember – 2019. február	47		
9.	Személyi juttatások és munkaerő-gazdálkodás	GAMESZ, Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója, Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda	az adott szervezeteknél a személyi juttatásokkal való gazdálkodás vizsgálata, elemzése, figyelembe véve a normakörnyezet változásait és munkaerőgazdálkodásra gyakorolt pénzügyi hatását.	teljesítmény-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költségvetési beszámoló alapján számszaki elemzések; szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	I. félév	A helyszíni ellenőrzés kezdő időpontjának megfelelő tárgyhó 1-jei állapot és a 2016-2017. évek.	5	Magas (80), Magas (73), Közepes (62)	
<b>ELLENŐRÍ KAPACITÁS ÖSSZESEN:</b>								<b>306</b>		

MEGNEVEZÉS		Rendelkezésre álló munkaerőkapacitás-módosítása						Összesen
		Farkas Ágnes I-III. név TÉNY	Üres állás	Dombovári Nóra		Dr. Schindlerné Tasnádi Márta		
				TERV		TERV		
<b>I.</b>	<b>Törvényes munkanapok száma</b>	<b>188</b>	<b>11</b>		<b>51</b>		<b>250</b>	500
<b>II.</b>	<b>Szabadságok</b>	<b>24</b>	<b>0</b>		<b>7</b>		<b>35</b>	66
	Éves rendes fizetett szabadság	24	0	7		33		64
	Előzőévről áthozott szabadság	0	0	0		2		2
	Tanulmányi szabadság	0	0	0		0		0
<b>III.</b>	<b>Betegállomány</b>	<b>5</b>	<b>0</b>		<b>5</b>		<b>2</b>	12
<b>IV.</b>	<b>Revizori munkanapok száma (I.-II.-III.)</b>	<b>159</b>	<b>11</b>		<b>39</b>		<b>213</b>	<b>422</b>
<b>IV.</b>	<b>Revizori munkanapok száma (V.+VI.)</b>	<b>159</b>	<b>0</b>		<b>39</b>		<b>213</b>	<b>411</b>
<b>V.</b>	<b>Ellenőrzések, tanácsadás, tartalék összesen</b>	<b>120</b>	<b>0</b>		<b>34</b>		<b>172</b>	326
<b>1.</b>	<b>Belső ellenőrzések összesen</b>	<b>95</b>	<b>0</b>		<b>34</b>		<b>130</b>	259
	Rendszerellenőrzés	5	0	0		110		115
	Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0		0		0
	Szabályszerűségi ellenőrzés	0	0	34		20		54
	Teljesítmény ellenőrzés	5	0	0		0		5
	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	85	0	0		0		85
	Informatikai rendszerek ellenőrzése	0	0	0		0		0
	Utóellenőrzés (pénzügyi és szabályszerűségi)	0	0	0		0		0
<b>2.</b>	<b>Tanácsadás (folyamatok, tevékenységek véleményezése, intézkedési terv)</b>	<b>15</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>5</b>	20
<b>3.</b>	<b>Tartalék</b>	<b>10</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>37</b>	47
<b>VI.</b>	<b>Egyéb revizori munka</b>	<b>39</b>	<b>0</b>		<b>5</b>		<b>41</b>	85
<b>4.</b>	<b>Értekezletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>2</b>	2
	vezetői értekező			0		2		
	csoport			0		0		
<b>5.</b>	<b>Konzultáció</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	0
	külső			0		0		
	belső			0		0		
<b>6.</b>	<b>Évnyitás, zárás</b>	<b>23</b>	<b>0</b>		<b>2</b>		<b>28</b>	53
	Stratégiai terv	0		0		0		
	Éves ellenőrzési terv, kockázatelemzés, éves képzési terv	0		0		15		
	Éves ellenőrzési jelentés	18		0		0		
	Belső ellenőrzési kézikönyv	0		2		8		
	Belső ellenőrzések nyilvántartása	5		0		5		
<b>7.</b>	<b>Továbbképzés, konferencia</b>	<b>6</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>6</b>	12
<b>8.</b>	<b>Egyéb</b>	<b>8</b>	<b>0</b>		<b>3</b>		<b>5</b>	16
<b>9.</b>	<b>Ismerkedés</b>	<b>2</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	2