

**PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA
GAMESZ**

✉ 1201 Budapest, Baross u. 73-77.

☎ 285-6507 fax. 421-1078,

email: gesz@gesz20ker.hu

Ikt.sz.: 961/2019.

Tárgy: Javaslat a Pesterzsébet Önkormányzata
GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési
munkatervének jóváhagyására

Melléklet: Pesterzsébet Önkormányzata GAMESZ
Éves belső ellenőrzési terve 2020.

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben és a Pénzügyminisztérium 2019. szeptemberben közzétett módszertani útmutatójában foglaltak alapján elkészítette a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítása során a *GAMESZ* és a gazdálkodási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású intézmények (a továbbiakban: *Intézmények*) kockázatelemzése keretében számszerűsítésre került a kockázati tényezők mértéke (hatás és valószínűség), majd a kockázatok súlyozását követően a rangsorolás minden Intézmény esetében. Az éves terv prioritásait megalapozó főbb kockázati tényezőket az alábbiakban lehet összefoglalni:

- külső környezeti hatások (gazdasági és szabályozási környezet változásainak hatása);
- a szakmai feladatellátás összetettsége és/vagy a költségvetés volumene;
- a struktúra és/vagy tevékenység változása;
- az intézményvezető személyében történt változás, a szakmai tapasztalat, illetve képzettség;
- belső kontroll kockázata (annak kockázata, hogy a belső kontroll mechanizmus nem képes megelőzni és/vagy feltárni a lényeges szabálytalanságokat, tévedéseket);
- a vezetői igény, illetve
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő.

A kockázatelemzést követően - a 2019. év tapasztalatai alapján - magasabb ellenőri kapacitással került tervezésre az egyéb tevékenység, továbbá a tanácsadói tevékenység, melynek indoka a megnövekedett adminisztráció időszükséglete, valamint a vezetés igénye. A belső ellenőrzés, a tanácsadói tevékenység, mint hozzáadott értéket eredményező

szolgáltatás keretében tervezi a GAMESZ szervezeti változásának, a kockázati pontok, illetve a feladatok felosztásának elemzésével, feltérképezésével a vezetői döntések támogatását. Ennek aktualitását az adja, hogy az önkormányzati ASP rendszer 2019. januártól történt bevezetése a GAMESZ szervezeti felépítésében, a munkafolyamatok kialakításában jelentős változással járt.

A csatolt melléklet a GAMESZ Belső Ellenőrzés 2017-2020. évekre vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervével összhangban, a kockázatelemzés módszerével meghatározott feladatok rangsorolásával, a tapasztalati adatok ismeretében, valamint a vezetés igényeinek figyelembevételével tartalmazza a GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete a GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét a mellékletekben foglaltak szerint jóváhagyja.

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

Worm

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.: 957/2019.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

Készítette: dr. Schindlerné Tasnádi Márta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta Horváthné Sebők Teréz
igazgató

Készült: Budapest, 2019. november 14.

I. BEVEZETÉS

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (a továbbiakban: *GAMESZ*) 2020. évre összeállított belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: *Bkr.*) és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójában foglaltak figyelembevételével, valamint a *GAMESZ* Stratégiai tervével¹ összhangban készült.

A *GAMESZ* alaptevékenysége - többek között - a saját és a gazdálkodási körébe tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati fenntartású nevelési-oktatási, szociális-, egészségügyi-, közművelődési és kulturális intézmények (a továbbiakban: *Intézmények*) gazdálkodási, könyvvezetési, számlakezelési, adatszolgáltatási, beszámolási, ellenőrzési feladatainak ellátása a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: *Képviselő-testület*) által jóváhagyott, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjét szabályozó külön megállapodásban foglaltak szerint.

A *GAMESZ* függetlenített belső ellenőrzés feladata

- objektív szemlélettel és módszeres értékeléssel elősegíteni a *GAMESZ* és a gazdálkodási körébe tartozó *Intézmények* vezetőit a költségvetési szerv eredményes, hatékony és gazdaságos működtetésében;
- támogatni az intézményvezetői feladatok ellátását a szervezet célkitűzéseinek elérésében, az ellenőrzések során tett megállapításokkal, következtetésekkel, javaslatokkal, valamint
- fejleszteni az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzések célja, hogy:

- a rendszerszemléletű megközelítéssel feltárja az egyes szervezetek, szervezeti egységek munkafolyamataiban rejlő hibákat, a szabálytalanságokat, de
- feladata a jó gyakorlatok megismerése, elismerése, továbbá
- ajánlások és javaslatok megfogalmazásával segítséget nyújtani a gazdaságos és szabályszerű működés előmozdításában és megvalósításában, amellyel biztosítható az egyes munkafolyamatok átláthatóvá tétele, valamint az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység működésének és belső kontrollrendszerének fejlesztése.

Hosszútávú célkitűzések az ellenőrzés területén:

- a vezetők támogatása bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységgel a rendszerszemléletű intézményirányítás kialakításában, folyamatában,
- a szervezeti célkitűzések megvalósításának előmozdítása a szervezet működésében rejlő kockázatok feltárásával,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és az integritást sértő események megelőzése érdekében,
- a belső kontrollpontok kialakításának, működtetésének értékelése, a vezetői információs rendszer támogatása,
- a gördülő tervezés elve alapján, az ellenőrzések lefolytatása a prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelően,
- a jogszabályok adta keretek között az ellenőrzések mind szélesebb körű, valamint - a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó - megfelelő mélységű kiterjesztése,
- a jogszabályváltozások követése, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek, határozatok és a belső szabályzatok betartatása,
- a kötelező és önként vállalt feladatok szabályozott, gazdaságos és eredményes végrehajtásának segítése,

¹ A *GAMESZ* függetlenített belső ellenőrzés 2017-2020. évekre vonatkozó többször módosított 1286/2016. iktatási számú Stratégiai ellenőrzési terve, rövidítve: Stratégiai terv

- a rendszerellenőrzéseken kívül az egyéb ellenőrzési típusok (szabályszerűségi, pénzügyi, illetve teljesítményellenőrzés) szélesebb körű alkalmazása,
- az ellenőrzési témák megválasztása úgy, hogy legalább két-háromévenkénti ellenőrzés, elemzés keretében feltérképezze az adott területen érvényesülő, jellemző folyamatokat, tipikus problémákat, s azok okait,
- 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,
- a tanácsadói tevékenységet, mint hozzáadott értéket eredményező belső ellenőri feladatot erősíteni.

II. RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS

A GAMESZ feladatellátási körébe tartozó Intézmények számára, méretére tekintettel, a Képviselő-testület **két főben** határozta meg a belső ellenőrzés létszámát.

A Bkr. előírása alapján egy fő - munkaköri leírásában megjelölten - belső ellenőrzési vezetői feladatokat lát el, akinek ezzel kapcsolatos kötelezettségei és jogosultságai a hivatkozott rendeletben szabályozottak.

2019. évben a belső ellenőrzési vezető személyében változás történt, azonban a belső ellenőrzés létszáma a tervezés idején – új dolgozó felvételét követően - ismét 2 fő. Az alábbi táblázat tartalmazza a rendelkezésre álló munkaerőkapacitást a 2020. évre vonatkozóan.

MEGNEVEZÉS		Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
<i>Naptári napok száma</i>		366	2	732
<i>Hétfői napok száma (szombat, vasárnap)</i>		104	2	208
1.	Bruttó munkaidő	262	2	524
2.	Kieső munkaidő	51	2	102
3.	Fizetett ünnepek	8	2	16
4.	Fizetett szabadság	33	2	66
5.	Átlagos betegszabadság	10	2	20
6.	Nettó munkaidő			422
7.	Bizonyosságot adó tevékenység (tervezett ellenőrzések) (60 %)			254
8.	Tartalék (Soron kívüli ellenőrzés) (5 %)			21
9.	Tanácsadói tevékenység (12 %)			51
10.	Továbbképzés (3 %)			12
11.	Egyéb ellenőri munka (15 %)			63
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye			401
13.	Az éves ellenőrzési tevékenység végrehajtásához szükséges:			401
14.	Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma			21
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

III. A TERVKÉSZÍTÉS SZEMPONTJAI

(az ellenőrzési terv készítése során felhasznált elemzések, egyéb dokumentumok)

A belső ellenőrzés éves tervének készítéséhez az államháztartásért felelős miniszter közzétesz egy módszertani „Útmutatót” minden év szeptember 15-ig, azzal a céllal - többek között -, hogy a helyi önkormányzatok és intézményei részére segítséget nyújtson az egységes terv készítésében.

A GAMESZ 2020. évre készített munkaterve - egyeztetve a Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egység osztályvezető-helyettesével - a GAMESZ vezetőivel közösen értékelt kockázatelemzésre alapozva készült, kiegészítve a felmerült vezetői igényekkel és a 2019. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalataival.

A tervekészítés során figyelembe vett információk:

A GAMESZ és az Intézmények kockázatelemzése - a 2017-2020. évekre készített Stratégiai tervben meghatározott - egységes szempontrendszer alapján került felülvizsgálatra, meghatározásra.

A tervekészítés során figyelembe vett szempontok a következők:

- a kockázatelemzés eredménye,
- az utolsó rendszerellenőrzés óta eltelt idő,
- a struktúra és/vagy a tevékenység változása,
- intézményvezető személyében történt változás, a szakmai tapasztalat, illetve képzettség,
- a vezetői igény, illetve
- a rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés feladata, hogy az egységesen kialakított kockázati tényezők mértékének számszerűsítését (hatás és valószínűség), illetve súlyozását követően rangsorolja, az egyes Intézmények működtetésében, illetve folyamataiban rejlő kockázatokat.

A kockázati tényezők rangsorolása mellett a belső ellenőrzés jelentős súllyal vette számításba - az Intézmények esetében - az utolsó, átfogó, rendszerszemléletű ellenőrzés óta eltelt időt, valamint a GAMESZ szervezete esetében az egyes feladatellátásban történt személyi változásokat és az új integrált rendszer, az ASP (Application Service Providing) rendszer bevezetését. (Ez utóbbi kockázati tényező vizsgálata a tanácsadói tevékenységben került tervezésre.)

A tervezés során 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 ellenőrzés a kockázatelemzés és a fent megjelölt szempontok alapján kellő ismerettel, információval rendelkezett ahhoz, hogy a GAMESZ 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét összeállíthassa.

IV. 2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI FELADATOK

A 2020. évre tervezett ellenőrzéseket táblázatos formában, a jogszabályban és az Útmutatóban előírt adattartalommal, a kockázati szintek feltüntetésével az 1. számú melléklet tartalmazza. A rendelkezésre álló munkaerő-kapacitást (egyenként és összesen), valamint a tervezett feladatok, ellenőrzési típusok szerinti meghatározását a 2. számú melléklet részletezi.

Az éves ellenőrzési munkaterv összeállításának munkafázisai, dokumentumai a következők:

- belső ellenőrzési fókusz kialakítása (szóbeli konzultáció: belső ellenőrzési vezető és a GAMESZ igazgatója, gazdasági vezetője között),
- kritikus folyamatok elemzése és egyeztetése a GAMESZ vezetőivel (szóbeli),
- rendelkezésre álló munkaerő-kapacitás felmérése, revizori napok megállapítása,
- 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 jogszabályhelynek² való megfelelés érdekében, a GAMESZ és az Intézmények tevékenységi körének, sajátosságainak és hosszú távú célkitűzéseinek figyelembevételével készített, 2017-2020. évekre vonatkozó Stratégiai tervét úgy értékelte, hogy módosítása nem szükséges.

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

Budapest, 2019. november 14.

Összeállította:

dr. Schindlerné Tasnádi Márta

dr. Schindlerné Tasnádi Márta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Horváthné Sebők Teréz

Horváthné Sebők Teréz
igazgató



² Bkr. 30. § (1)-(2) bekezdés.

GAMESZ - 2020.ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők szintje	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Pesterzsébeti Gézenőző Óvoda	Az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségét, szabályszerűségét; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, elemzés. Az ellenőrizendő időszak: 2016-2019. évek	Magas (87)	rendszer-ellenőrzés	2020. II. félév	42 nap
2.	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója	Az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetésének vizsgálata.	Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezetségét, szabályszerűségét; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, elemzés. Az ellenőrizendő időszak: 2016-2019. évek	Magas (79)	rendszer-ellenőrzés	2020. I. félév	42 nap
3.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet - Munkaügyi csoport	Az intézménynél jogviszonyban álló közalkalmazottak besorolásának, munkaköri leírásának vizsgálat.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a közalkalmazottak fizetési osztályba, fokozatba sorolása, valamint a jubileumi idő megállapítása, a munkaköri leírások aktualizálása megtörtént-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrizendő időszak: 2016-2019. évek	Magas (88)	Pénzügyi-Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	45 nap

Sor- szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők szintje	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működterítő és Ellátó Szervezet	Az intézmény hatályos szabályzatainak vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályi előírásokkal fennáll-e az egyezőség; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrizendő időszak: Az ellenőrzés kezdő időpontjának megfelelő tárgyhó 1-jei állapot.	Magas (88)	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2020. II. félév	45 nap
5.	Csili Művelődési Központ, Pesterzsébeti Gézungáz Óvoda, Pesterzsébeti Kerkerdő Óvoda, Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda	Az energia, közmü elszámolás eljárásrendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az energia és a közmü számlák teljesítése határidőben megtörtént-e, illetve az esetleges határidőn túli teljesítés kockázati tényezőinek felátása. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló mintavételes, illetve helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrizendő időszak: 2019. év.	Magas (82) Magas (87)) Magas (77) Magas (73)	Pénzügyi- Szabály- szerűségi ellenőrzés	2020. II. félév	40 nap
6.	Valamennyi (11) intézmény	A költségvetési szervek belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy kialakították-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszert és azt a lehető legnagyobb mértékben működtetik-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon alapuló ellenőrzés, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése. Az ellenőrizendő időszak: Az ellenőrzés kezdő időpontjának megfelelő tárgyhó 1-jei állapot.	Az Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek fókuszra a kontrollkörnyezet kialakítása, az államháztartási belső kontrollok működése	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2020. I. félév	40 nap
Összesen:							
							254

A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAERŐ-KAPACITÁS

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	BELSŐ ELLENŐRZÉST VÉGZŐK (TERV)		Összesen	
		Dr. Schindlerné Tasnádi Márta	Dombovári Nóra		
I.	ELLENŐRZÉSEK, TANÁCSADÁS, TARTALÉK ÖSSZESEN	153	173	326	
1.	Bizonyosságot adó tevékenység	117	137	254	
	Szabályszerűségi ellenőrzés	50	35	85	
	Pénzügyi ellenőrzés	0	0	0	
	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	25	60	85	
	Rendszerellenőrzés	42	42	84	
	Teljesítmény ellenőrzés	0	0	0	
	Informatikai ellenőrzés	0	0	0	
	Utóellenőrzés	0	0	0	
2.	Tanácsadói tevékenység (folyamatok, tevékenységek véleményezése)	26	25	51	
	külső konzultáció (intézmények megkeresése alapján)	8	7	15	
	belső konzultáció (GAMESZ - megkeresés alapján)	18	18	36	
3.	Tartalék (Soron kívüli ellenőrzés)	10	11	21	
II.	EGYÉB ELLENŐRI MUNKA	47	28	75	
	Értekezlet	2	1	3	
	Év nyitás, zárás	35	9	44	
	Továbbképzés	6	6	12	
	Egyéb	4	12	16	
ELLENŐRI NAPOK SZÁMA		200	201	401	
III.	Nem ellenőrzési munkára fordított napok száma	11	10	21	
IV.	Szabadság	33	33	66	
	Évi rendes fizetett szabadság	33	33	66	
V.	Betegállomány	10	10	20	
TÖRVÉNYES MUNKANAPOK SZÁMA		254	254	508	
	<i>Fizetett ünnep</i>	<i>8</i>	<i>8</i>	<i>16</i>	
	<i>Bruttó munkaidő</i>	<i>262</i>	<i>262</i>	<i>524</i>	