



BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

A 2017. Évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalására javasolja:
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2016. november 8.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete

2016. évi 219 sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma: 2016. 11. 29.

Testületi ülés időpontja:
2016. november 24.

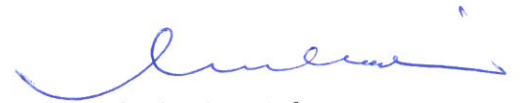
Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az előterjesztéshez tájékoztatásul csatoltuk a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2017. évi ellenőrzési tervének tervezetét is. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2016. november 8.



dr. Szeles Gábor
Jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

Végrehajtás előkészítéséért felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐ

**A Polgármesteri Hivatal 2017. évi
belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § és 31. §-ának megfelelően - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervét. A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását. Tartalmaznia kell továbbá az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

A 2017. évi ellenőrzési feladatok kiválasztására a Hivatalvezetés javaslatainak megismerése után, egyeztetetten került sor. Meg kellett határozni az ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának az elkülönítése célszerű.

Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb rendszeres ellenőrzési feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket és a felkérés alapján vállalt céllenőrzéseket is. A kötelezően lefolytatandó, és szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó adatokat, a kapcsolódó információkat összegyűjtöttem, elemeztem, értékeltem.

Az ellenőrzések tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott ellenőrzési prioritásokat és biztosítják az ÁSZ ellenőrzési hatáskörébe tartozó területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, tevékenységek, vagy a projektek belső kontrollrendszere, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának időszükségletét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (kötségvetés, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület, téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele és a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony felhasználását.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek vizsgálatára irányuló javaslatot.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főképp az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő

változások, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának belső ellenőrzésére korábban 2015-ben és 2016-ben is sor került, de további folytatása 2017-ben is indokolt a teljes lefedettség 3 éven belüli megvalósítása érdekében.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését részletesen az **1. számú melléklet** tartalmazza.

Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése 1 fő külső megbízott belső ellenőri kapacitással számol a 2017. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Budapest, 2016. november „ „„

Sükösd István

Belső ellenőrzési vezető

- 1. számú melléklet:** A 2017. évi belső ellenőrzési terv
2. számú melléklet: A 2017. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása
3. számú melléklet Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Budapest, 2016. november „.....”.

Egyeztetve, jóváhagyta:

Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Éves ellenőrzési beszámoló a 2016. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KT részére	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Nem ellenőrzési tevékenység	15 nap	2017. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Naprakésztség biztosítása	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogsabályi környezet változása	10 nap	2017. I. negyedév
3.	Csepel Önkormányzata	Az Önkormányzat egyes gazdasági társaságainak nyújtott céltámogatások áttekintése	A hatályos jogszabályok és belső előírások betartásának biztosítása	Rendszerellenőrzés	2016. év	A jogszabályi előírások gyakorlati alkalmazása	25 nap	2017. I. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzések ellenőrzése	Egyes 2016. évi közbeszerzési eljárások lefolytatásának vizsgálata	Rendszerellenőrzés	2016. év	A végrehajtási gyakorlatban rejlő kockázatok	25 nap	2017. II. negyedév
5.	A Roma és az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	A működés és gazdálkodás szabályszerűségének áttekintése	A jogszabályi előírások betartásának biztosítása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. év	Jogsabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	25 nap	2017. II. negyedév
6.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	A belső kontrollrendszer szabályozottsága és működése	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Rendszerellenőrzés	2016. év	A nem megfelelő szabályozottságban rejlő kockázatok	15 nap	2017. III. negyedév
7.	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése	A kontrollrendszer kialakítása megfelel-e a hatályos előírásoknak?	Rendszerellenőrzés	2016. év	A végrehajtási gyakorlatban meglévő kockázatok	20 nap	2017. III. negyedév
8.	Csepel Önkormányzata	Az Önkormányzatot megillető központi támogatások igénylése és elszámolása	Az igénylés és elszámolás végrehajtási gyakorlatának áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. év	Jogsabályok és belső előírások alkalmazása	20 nap	2017. IV. negyedév
9.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2018-2021. közötti stratégiai ellenőrzési terv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2017. IV. negyedév
10.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2017. IV. negyedév

A 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		365			1	365
Kieső idő		155			1	155
ebből: fizetett ünnepek és hétvégék.		113			1	113
ebből: szabadság	0	35	0	0	1	35
ebből: átlagos betegszabadság	0	7	0	0	1	7
Bruttó munkaidő	100	210			1	210
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	61,9	130			1	130
Egyéb, nem ellenőrzési tevékenység (kockázatelemzés, stratégiai tervezés, éves jelentés, stb.)	21,4	45			1	45
Tervezett ellenőrzés +egyéb tevékenység		175			1	1
Tanácsadói tevékenység	2,4	5			1	5
Képzés*	2,4	5			1	5
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	11,9	25			1	25
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	210			1	210
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	210			1	210
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0	0	0	0	0

Megjegyzés:

*ÁBPE + kötelező továbbképzés várható időtartama

**Külső szakértő közreműködése a javaslat megvalósításához jelen ismereteim szerint nem szükséges, azonban a soron kívül elrendelt vizsgálatok igényelhetik.

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése).

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény ismérvek elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A vezetők véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben az esetben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokat és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhöz súlyszámokat rendeltünk:

Célokhoz rendelt kockázati súlyszám:	1-6-ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1-3-ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

Az egyes tevékenységet értékeltük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célok, illetve kockázati tényezőkhöz tartozó súlyszámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A kockázatú tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés középpontjába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési képesség függvényében kerülnek be a tervbe:

43-73	Alacsony
74-89	Közepes
90-133	Magas

Magas kockázatú minősítést kapott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, az államháztartási számvitel változása miatti számviteli feladatok, valamint a belső kontrollrendszer működtetése a jelentőségük, a gazdálkodásban betöltött szerepük, illetve a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi és egyéb szankciók miatt.

Kockázati tényezők:

- Szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme
- Szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások
- Pénzügyi gazdálkodási kihatások
- Belső kontrollok értékelése
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő
- EU források, pályázatok
- Közbeszerzés

Az ellenőrzés hasznosulása:

A kockázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladatok és intézmények esetében ténylegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkockázatosabbak voltak a szabályszerű működés, gazdálkodás, illetve a megfelelő feladat megoldások szempontjából. Fő célunk egyrészt a szervezeti egységek és intézmények szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali feltárása és azok kijavítása révén elkerülni a mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást.

Az átalakítás alatt lévő önkormányzati intézményi szervezet és feladatellátás, az ehhez kapcsolódó jogszabályok folyamatos változása, az új törvények és rendeletek megjelenése időszzerűvé teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya. Az ellenőrzött szervezetek által a hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámoló, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Csepel Önkormányzata A gazdasági társaságoknak nyújtott támogatások ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Roma és Örmény Nemzetiségi Önkormányzatok A gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Humán Szolgáltatások Igazgatósága A belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Csepel Önkormányzata A központi támogatások igénylése és elszámolása
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	15	10	10	15	15	10
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	8	8	8	8	12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	8	8	4	8	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	6	6	3	3	6	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	12	12	18	6	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	6	6	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	10	6	10	10	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	6	6	9	9	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4	8	8	9	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	6	6	9	9	9	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	9	6	3	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	8	8	4	8	8	8
	Pontszámok összesen	-	-	94	90	92	93	93	91

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

43-73 Alacsony

74-89 Közepes

90-133 Magas

Éves ellenőrzési terv 2017. év

A 2017. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

Az intézmény 2016. évi önálló gazdálkodásának kialakítása, megvalósítása során a tervezett ellenőrzési feladatok a gazdálkodási, pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtásának, a szabályozottság meglétének a vizsgálatát jelölik. Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül.

A belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetésének kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. belső ellenőrzés alcímű fejezete.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. „A belső ellenőrzés tervezése” című fejezete tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész meghatározza a belső ellenőrzési vezető tervezéssel kapcsolatos feladatait, valamint a belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési terv készítése azért is indokolt, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően.

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az önálló gazdálkodásra vonatkozó belső szabályozó rendszer kialakításának szükségessége,
- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői vélemény,
- az intézménynél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, vezetői javaslatok figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének kialakítását szem előtt tartva került összeállításra.

Az évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működése, illetve esetleges működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A Számviteli törvény előírása szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete előírja az intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatok rendjének kialakítását, szabályzatokban történő rögzítését.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Az intézmény gazdálkodási jogkörének visszaadásával a belső ellenőrzés tanácsadói funkciója megnövekszik, mely elősegíti az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését. Az intézmény integrált belső kontrollrendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a megfelelő működtetés csökkenti a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

A belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény BELLA akkreditációjához (Betegellátók akkreditációja biztonságos betegellátásért). A BELLA standardok - az intézményi szintű működés szabályainak meghatározásával, - alkalmazásával a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, illetve az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2017. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2017. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Egyéni képzési terv
5. számú melléklet: Létszám és erőforrás
6. számú melléklet: Ellenőrzések
7. számú melléklet: Tevékenységek

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV
2017. ÉVRE**

1.sz. melléklet

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	TIESZ Éves ellenőrzési beszámolójának elkészítése a 2016. évi ellenőrzési tevékenységről	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2017. I. negyedév
2.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőri kockázatelemzés, kockázatelemzés elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	A Bkr. előírásainak betartása	5 nap	2017. I. negyedév
3.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogszabályi környezet változása	10 nap	2017. I. negyedév
4.	TIESZ Titkársági csoport	Az intézmény iratkezelési rendjének vizsgálata	Az iktatás, iratkezelés gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e	szabályszerűségi	2017.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	15 nap	2017. I. negyedév
5.	TIESZ gazdasági szervezet	A leltárkészítés, a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése a mérlegsoportokkal való egyezőségig	A 2016. évi beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzésén keresztül az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e	szabályszerűségi	2017.	A jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2017. II. negyedév

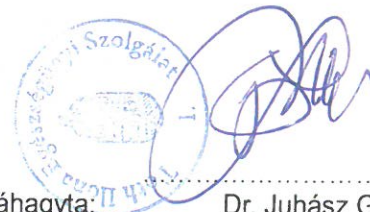
Sorszám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
6.	TIESZ gazdasági szervezet	Kötelezettségvállalások kezelése és nyilvántartásának ellenőrzése	Biztosított-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő kötelezettségvállalás	Szabályszerűségi, pénzügyi	2017.	Kötelezettségvállalás nélküli kifizetés előfordulása	20 nap	2017. II. negyedév
7.	TIESZ gazdasági szervezet és Humánerőforrás, bér és munkaügyi csoport	Megbízási szerződések alapján történő számfelvételek vizsgálata	Szabályszerű-e a megbízási szerződés megkötése, valamint a teljesítésnek megfelelően történt-e a kifizetés	Szabályszerűségi, pénzügyi	2017.	Szerződéssel nincs összhangban a teljesítésigazolás, valamint a kifizetés	20 nap	2017. III. negyedév
8.	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2018-2021. évekre 2018. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása (október 31-ig)						10 nap	2017. IV. negyedév
9.	TIESZ Humán-erőforrás, bér és munkaügyi csoport	Havi bérszámfejtést megalapozó dokumentumok vizsgálata	MÁK bérszámfejtési bizonylatok és bérfeladási dokumentumok összehasonlítása, esetleges hibák kiszűrése	Pénzügyi, szabályszerűségi	2017. április hó	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	30 nap	2017. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:							115 nap	
Egyéb tevékenység összesen:							35 nap	

Budapest, 2016. november 04.

Összeállította:


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Juhász György
főigazgató főorvos

Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
		1	2	3	4	5	
Jogszábályi környezet változása	3					x	15
Szervezettség, szabályozottság	3					x	15
Szervezeti változás, vezető változás	3					x	15
Kontrollok megbízhatósága	3					x	15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4						
Gazdasági környezet változása	3					x	15
Munkatársak képzettsége, tapasztalata, fluktuáció	3						
Közvélemény érzékenysége	2					x	12
Előirányzatok kezelése (ktgvetés tervezése)	3					x	8
Bevételi előirányzat teljesítése	3					x	12
Kiadási előirányzat teljesítése	3					x	9
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	4					x	12
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	3					x	16
Belső ellenőrzés, Vezetői ellenőrzés	2					x	12
Vagyongazdálkodás	3					x	8
Beruházási, felújítási tevékenység	2					x	12
							8

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-16

Kockázati tűréshatár: 10

A 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	161
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (III.15.,IV.14.,IV.17.,V.1.,VI.5.,X.23.,XI.1.,XII.25., XII.26.)	9
Fizetett szabadság	37
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	204
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (56%)	115
Tanácsadói tevékenység (12%)	24
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (17%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyil- vántartási, adminisztrációs tev.)	35
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (10%)	20
Összes tevékenység kapacitásigénye	204

M. U.

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2017. ÉVRE

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Államháztartási mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzés	2 nap
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	2 nap
Összesen:	10 nap

Budapest, 2016. november 03.

Készítette:



belső ellenőr

Jóváhagyta:



intézményvezető

Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat
Létszám és erőforrás

5. számú melléklet

2017. évi ellenőrzési terv

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	1,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen											0,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	1,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat			1,00		204,00						204,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				

Budapest, 2016. november 04.

2017. évi ellenőrzési terv

Helyi önkormányzat: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	135,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)	135,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	135,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
1. Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	135,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00	0,00	0,00	204,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	115,00	0,00	0,00	0,00	24,00				10,00				35,00				184,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Budapest, 2016. november 04.



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

2017. év Éves ellenőrzési terv

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó - gazdasági szervezettel nem rendelkező - intézmények működésének ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési feladatai ellátásához éves ellenőrzési tervet készít, melyben foglalt feladatokat végrehajtva vizsgálja a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.

A belső ellenőrzési vezető a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal hozzáadott értéket teremt, mely a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthetik meg a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó alábbi intézményekre vonatkozóan:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Közterület Felügyelet
- Nagy Imre Általános Művelődési Központ, valamint a
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda

A Bkr. 31.§.(4) bekezdésében előírt tartalmi követelmények figyelembevételével, továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásai alapján a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás, a kockázatok felmérése, minősítése, valamint a vezetői javaslatok képezték a várhatóan kívüli ellenőrzési igények figyelembevételével.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

- a stratégiai ellenőrzési terv
- belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzési dokumentum
- korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései

Fentiekén kívül a 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került a 2016. évi ellenőrzési terv módosítása miatt nem teljesült - 2016. évre betervezett - alábbi ellenőrzés: „GSZI és ellátási körébe tartozó intézmények” – „Multischool 3 étkezési program bevezetésének tapasztalatai”

A 2017. évre tervezett belső ellenőrzési kapacitásnál 1 fő belső ellenőr került figyelembevételre.

Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló munkanapokból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságokat, és az egyéb okokból várhatóan kieső napokat ellenőrzésre és támogató tevékenységre 207 nap áll rendelkezésre.

Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 167 napból, éves munkaterv szerinti ellenőrzésre 120 nap, tanácsadó tevékenységre 30 nap került betervezésre, soron kívüli ellenőrzésre pedig 17 nap került elkülönítésre.

Az egyéb tevékenységekre fordítható napokból oktatásra, továbbképzésre 10 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 30 nap került betervezésre.

Az éves ellenőrzési tervhez csatolt alábbi mellékletek a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásának megfelelő mellékleteket tartalmazza.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2017. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2017. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek
7. számú melléklet: Egyéni képzési terv

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

I. sz. melléklet

2017. ÉVRE

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési idő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása					5	2017. I. negyedév
2.		Belső ellenőri kockázatfelmérés, kockázatelemzés elkészítése					5	
3.		Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése a 2016. évi ellenőrzési tevékenység bemutatása					10	
4.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátási körébe tartozó intézmények, valamint az iskolai étkeztetés területén	MultiSchool 3 étkezési program bevezetésének tapasztalatai, jogszabályi változások gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	A program által kiállított bizonylatok, az étkezési díjak beszedése, az ingyenesen étkezők esetében az igénybevétel dokumentálása a jogszabályi követelményeknek megfelel-e.	penzügyi	2016-2017.	jogszabályi megfelelés nem biztosított	40	2017. I. és II. negyedév
5.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	2016. évi tárgyi eszközöket érintő leltározási és azt megelőző selejtezési tevékenység végrehajtásának vizsgálata	A leltározás és selejtezés előkészítése, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, történt-e.	szabályszerűségi	2016-2017.	a vagyonvédelem nem biztosított, a leltározás és selejtezés nem megfelelően dokumentált	30	2017. III. negyedév

Sor-szám:	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
6.	Csepeli Csodakút Egyesített Óvodák	„Munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése” tárgyú vizsgálat utóellenőrzése	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása megfelelően történt-e.	szabályszerűségi	2016-2017	intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásának elmaradása	20	2017. III. negyedév
7.	Nem ellenőrzési tevékenység	Stratégiai ellenőrzési terv összeállítása 2017-2020. évekre 2017. évi Éves ellenőrzési terv összeállítása					10	2017. IV. negyedév
8.	A Közterület - Felügyelet és a Nagy Imre Általános Művelődési Központ	Az intézmények előirányzat átcsoportosítási gyakorlatának vizsgálata	Az előirányzat átcsoportosítás megfelelően dokumentált-e, továbbá az előirányzatok analitikus nyilvántartások vezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	szabályszerűségi, pénzügyi	2016.	az átcsoportosítás nem megfelelően dokumentált, az analitikus nyilvántartás vezetése nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.	30	2017. IV. negyedév
Tervezett ellenőrzés összesen:							120	
Egyéb tevékenység összesen:							30	

Budapest, 2016. november 15.

Összeállította:


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Furák János
igazgató

Területek kiválasztása kockázatelemzés alapján

Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
		1	2	3	4	5	
Jogszabályi környezet változása	3					x	15
Szervezettség, szabályozottság	2				x		8
Szervezeti változás, vezető változás	3				x		12
Kontrollok megbízhatósága	3					x	15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4			x			12
Gazdasági környezet változása	3					x	15
Munkatársak képzettsége, tapasztalata, fluktuáció	3				x		12
Közvélemény érzékenysége	2				x		8
Előirányzatok kezelése (ktgvetés tervezése)	3				x		12
Bevételi előirányzat teljesítése	3			x			9
Kiadási előirányzat teljesítése	3			x			9
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	3				x		12
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	3				x		12
Belső ellenőrzés, Vezetői ellenőrzés	2			x			6
Vagyongazdálkodás	3				x		12
Beruházási, felújítási tevékenység	2				x		8

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-16

Kockázati tűréshatár: 10

A 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	158
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (III.15., IV.14, IV.17., V.1., VI.5., X.23., XI.1., XII.25., XII.26.)	9
Fizetett szabadság	34
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	207
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (58%)	120
Tanácsadói tevékenység (14%)	30
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tevékenység)	30
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (9%)	17
Összes tevékenység kapacitásigénye	207

Létszám és erőforrás

2017. év

4. számú melléklet

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Önkormányzat neve: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	1,0	0,0	1,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	0,0	1,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen												0,0	0,0			
II. Irányított szervek összesen	1,0	0,0	1,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	1,0		1,0		70,0		0,0		0,0			70,0	0,0	0,0		0,0
2. CSEPELI CSODAKÚT ÓVODA					20,0							20,0	0,0			
3. HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA					30,0							30,0	0,0			
4. CSEPELI KÖZTERÜLET - FELÜGYELET												0,0	0,0			
5. NAGY IMRE ALTALÁNOS MŰVELŐDESİ KÖZPONT												0,0	0,0			

Budapest, 2016. november 15.

Handwritten signature

Ellenőrzések

2017. év

5. számú melléklet

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Önkormányzat neve: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA.....	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁷						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0
1. GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	2,0	0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0
aa) GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	1,0		30,0				1,0		40,0									2,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	70,0	0,0	
ab) CSEPELI CSODAKÚT ÓVODA													1,0		20,0			1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	
ac) HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	1,0		30,0															1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések																			0,0		0,0		0,0		0,0	0,0

Budapest, 2016. november 15.

- Pol 26

Tevékenységek

2017. év

6. számú melléklet

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Önkormányzat neve: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	137,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	137,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0
1. GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	137,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0	0,0	0,0	207,0	0,0
aa) GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	70,0	0,0	0,0	0,0	30,0				10,0				30,0				140,0	0,0	0,0	0,0	140,0	0,0
ab) CSEPELI CSODAKÚT ÓVODA	20,0	0,0	0,0	0,0													20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
ac) HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	30,0	0,0	0,0	0,0													30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	17,0	0,0	0,0	0,0													17,0	0,0	0,0	0,0	17,0	0,0

Budapest, 2016. november 15.

Pul





BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

7. számú melléklet

EGYÉNI KÉPZÉSI TERV
2017. ÉVRE

Rab Zsuzsanna részére

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Revizori napok száma
Belső Ellenőrök Társasága előadásai	5 nap
BEMAFOR által szervezett előadás	1 nap
Az év során aktuális továbbképzések	4 nap
Összesen	10 nap

Név: Rab Zsuzsanna	Jóváhagyta: Furák János
Beosztás: belső ellenőrzési vezető	Beosztás: igazgató
Dátum: 2016. 11. 17.	Dátum: 2016. 11. 17.
Aláírás: 	Aláírás: 






BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

TÓTH ILONA
EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

1107-3
Iktatószám: /2016.EüSz

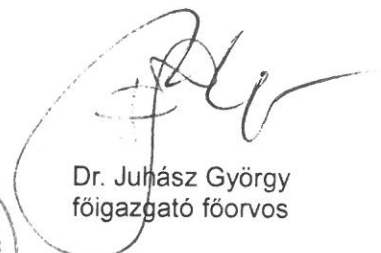
**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2017 -2020. év**

Készítette: 
Szabóné Kirchner Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2016.11.02.

Jóváhagyta:




Dr. Juhász György
főigazgató főorvos

1. Bevezetés

Ezen dokumentum célja, hogy a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata hosszú távú céljaival és a költségvetési koncepciójával összhangban meghatározza a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzése számára az ellenőrzési munka megtervezéséhez - a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva – a követendő ellenőrzési stratégiát

2017-2020. évekre.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat a szolgáltatási körébe tartozó járóbeteg ellátási tevékenységét, egészségügyi alaptevékenységét az alábbi fontosabb jogszabályok alapján végzi, különösen:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
- Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. Törvény
- Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény
- Az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény
- Az Önkormányzat mindenkor hatályos rendeletei, határozatai

Az intézmény célja, hogy az alapító okiratban meghatározott alábbi közfeladatokat maradéktalanul ellássa, az erre a célra átvett önkormányzati és állami támogatások felhasználása szabályszerűen történjen:

- Járóbeteg szakellátás, védőnői ellátás, iskola- és foglalkozás-egészségügyi ellátás, valamint az alapellátáshoz kapcsolódó ügyeleti ellátás biztosítása.
- Az intézmény a fenntartó önkormányzat által kötött feladatellátási szerződés közreműködőjeként gondoskodik a háziorvosi és a házi gyermekorvosi ellátásról, a fogorvosi ellátásról.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési stratégiai célok kijelölésével járul hozzá - az önkormányzat által a Képviselő-testületi rendeletekben és határozatokban - az intézmény számára kitűzött hosszú távú feladatok és célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési Stratégiai Tervhez szorosan kapcsolódik a mindenkori éves ellenőrzési terv. Az éves belső ellenőrzési terv az intézmény stratégiai céljaival összhangban áll.

2. A stratégiai célkitűzések meghatározásakor figyelembe vett szervezeti keretek és körülmények

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontja, valamint a 29.-31. § alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai tervet kell készíteni, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.
- A politikai, gazdasági és jogszabályi környezet változásait figyelembe kell venni.
- Az ellenőrzések előkészítését, tervezését és végrehajtását és azokról szóló beszámolót az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzésére vonatkozó jogszabályok, nemzetközi standardok, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott minták alapján készített kézikönyv és módszertani útmutatók szerint kell végezni.
- A stratégiánk kialakításakor továbbra is azzal számolunk, hogy az ellenőrzés, és azon belül a közpénzek ellenőrzésének szerepe, jelentősége növekszik. Ezt támasztja alá, hogy a társadalom részéről nagyfokú az érdeklődés a közpénzekkel való gazdálkodás iránt.
- Megfelelő szabad ellenőri kapacitást szükséges tartalékolni soron kívüli ellenőrzések lebonyolításához az aktuális éves ellenőrzési terv összeállításakor.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe kell venni a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati elemet, amely a következőkből tevődik össze:

- Az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- A működési környezet kockázatai,
- Szervezet, működés összetettsége,
- A számviteli rendszerek megbízhatósága,
- A szervezet állandósága,
- A dolgozó állomány gyakorlottsága és hozzáértése,

A stratégiai ellenőrzési terv főbb irányvonalainak kialakításánál is el kell készíteni a kockázatfelmérést, elemzést. A rendszeresen visszatérő pénzügyi ellenőrzésekkel a költségvetési gazdálkodás és annak dokumentálásában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

Az intézményre ható külső kockázat elsődlegesen

- az infrastruktúra elégtelenségéből vagy hiányából,
- a kerület lakosságának életkörülményeiben bekövetkező jelentősebb változások
- politikai változások révén (a kitűzött célok, prioritások megváltozhatnak),
- a gazdasági feltételek változásából (kamat-, árfolyam-változás, infláció negatív hatása),
- jogi és szabályozási korlátok hatása,
- piaci feltételek hatása miatt,
- elemi csapásból kifolyólag következhet be.

Az intézményre ható gazdasági kockázatok a következők lehetnek:

- költségvetési (a kívánt szolgáltatás ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás),
- eszközvesztés, vagy a források nem elegendők az elvárható hatékonyságú belső ellenőrzés finanszírozására,
- nem megfelelő beruházási döntések meghozatala,
- felelősségvállalási (a szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol).

A kötelezően ellátandó szolgáltatások tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni.

Ennél figyelembe vehető módszerek:

- saját bevétel növelése illetve az
- az intézmény belső struktúrájának, a szolgáltatás ellátás módjának átalakítása.

4. Stratégiai célok

A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat Stratégiai Ellenőrzési Tervének kidolgozásánál a jelenlegi feladatokból kiindulva határozhatók meg a prioritási területek, amelyek a következők:

- a belső ellenőrzés alapvető feladata, hogy érvényt szerezzen annak a követelménynek, hogy objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az intézmény eredményességét,
- az ellenőrzés során a gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének és az alaptevékenységként meghatározott feladatok ellátásának megfelelő teljesítését elősegítse,
- a belső ellenőrzés által végzett vizsgálatoknak hozzá kell járulnia az intézmény gazdálkodásának korszerűsítési folyamatához,
- a belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül hozzájárul az intézmény BELLA akkreditációjához (Betegellátók akkreditációja a biztonságos betegellátásért), a BELLA standardok az intézményi szintű működés szabályainak meghatározásával, azok alkalmazásával a belső kontrollrendszer fejlesztése is megvalósul,
- számolni kell az intézményi döntésen alapuló szervezeti változásával és feladatainak módosulásával,

- a belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során kiemelten kell kezelni a pénzfolyamatok és hatásaik értékelését, a megtakarítási lehetőségek felszínre hozását és az intézmény költségvetésének biztonságos végrehajtását,
- a pénzügyi, gazdálkodási folyamatok ellenőrzése során a rendszerszemlélet erősítésére, a közpénz felhasználás jogszerűségének, célszerűségének és átláthatóságának kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési módszerek alkalmazásával,
- az intézménynél előtérbe kell, hogy kerüljön a hatékony költségvetési gazdálkodás igénye,
- az intézmény kibővült feladatai megkövetelik a megfelelő szabályozottsági szint elérését, ezt követően a teljesítmény-ellenőrzések súlyát fokozni kell, mivel az átalakítások, reformok hatékonyságát, eredményességét, a célok megvalósulását az e területeken végzett teljesítmény-ellenőrzések tárhatják fel, visszacsatolást adva ezzel a döntéshozók és a végrehajtók számára egyaránt,
- a vagyonkezelés, vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése,
- az intézmény belső kontrollrendszerének kialakításának, működtetésének ellenőrzése, kiemelten a vezetői ellenőrzés rendszere - egyes funkciók ellátásának tükrében - hatékonyságának értékelése,
- az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerének megfelelő kialakítása, működtetése, „olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését”,
- évente felül kell vizsgálni a belső ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok hatályosulását”,
- a vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása,
- technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

A belső ellenőrzési stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés tanácsadói funkcióján keresztül az intézmény felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A jelenlegi belső ellenőrzés úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőr nem folyik bele operatíván az intézmény feladatainak végrehajtásába, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna.

A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a kézikönyv minta alapján, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott, és folyamatosan karbantartott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőrzési módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Az ellenőrzésre, a számvitelre, valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése elengedhetetlen feltétele a vizsgálatok hatékonyságának, eredményességének javítása érdekében.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet rendszeresen, de legalább 2 évente felül kell vizsgálni és módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési standardok fejlődésének, valamint a belső ellenőrzést végző tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

6. A célkitűzések teljesítéséhez szükséges humánerőforrás fejlesztési stratégia

A belső ellenőrzés létszámának nagyságát és összetételét a feladatokkal összhangban kell fejleszteni. A változó és bővülő ellenőrzési feladatok, a gazdálkodás szigorúbb követelményei, valamint az ellenőrzési adminisztráció, dokumentálási előírások növekedése a belső ellenőrtől magas szintű tájékozottságot, rendszerszemléletű látásmódot követelnek meg.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat a belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséhez 1 álláshellyel rendelkezik. A rendelkezésre álló revizori kapacitás a magas kockázatúnak minősített területek egy részének ellenőrzésére elegendő. Az irányító szerv által foglalkoztatott belső ellenőrzéssel összehangoltan, a párhuzamosságokat elkerülve történik az éves belső ellenőrzési terv összeállítása. A belső ellenőr rendelkezik a munkakör betöltéséhez szükséges szakirányú felsőfokú végzettséggel és a szükséges szakmai gyakorlattal, valamint az intézményre vonatkozó szakmai ismeretekkel.

Cél, hogy az ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket.

Ennek érdekében az ellenőrrel szemben elvárás a folyamatos továbbképzéseken való eredményes részvétel.

A szakmai elvárásoknak megfelelő humánerőforrás biztosítása érdekében a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzésekre vonatkozóan stratégiai és éves tervet, valamint munkaidőmérleget készít. Annak érdekében, hogy a szűkös ellenőri erőforrás vagy a speciális szaktudás igénye ne akadályozza a feladatellátást, indokolt mértékben igénybe kell venni külső szakértők szolgáltatását, különösen az informatikai rendszerellenőrzés tekintetében. A külső szakértő igénybevételének szakmai feltételeit a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, pénzügyi forrásait pedig szükség szerint az intézmény költségvetésében kell biztosítani.

7. A belső ellenőr hosszú távú képzési terve

A képzési tervet a helyzetfelmérés alapján, évente kell készíteni. A kidolgozásnál figyelembe kell venni az ellenőr munkaidőmérlegében szereplő adatokat is. Mivel jelenleg a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik az ellenőr, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésre kell helyezni a hangsúlyt.

8. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges minimum feltételek:

- Számítógép;
- Internet hozzáférési lehetőség;
- Complex jogtár, szakkönyvek, szakmai folyóiratok;
- Nyomtató;
- Szkennelési, fénymásolási lehetőség;
- Irodaszerek;
- Munkavégzéshez, továbbképzéshez szükséges utazási jegy biztosítása.

A belső ellenőrzés zavartalan működéséhez szükséges tárgyi feltételek teljes körűen biztosítottak.

9. Az ellenőrzés által vizsgált területek

Az ellenőrzési tevékenység kiterjed a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat gazdálkodási és munkaügyi feladatainak tevékenységére, vizsgálatára.

Amennyiben az intézmény szervezeti struktúrájában vagy tevékenységében változás következik be, az ezzel párhuzamosan a belső ellenőrzési tevékenység azonos irányú változását jelenti. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az intézmény rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési tevékenységet meghatározó dokumentumokat (stratégiai terv, kockázatfelméréshez kapcsolódó dokumentumok, éves ellenőrzési terv időszakos karbantartása, stb.) évente felül kell vizsgálni, és aktualizálni kell az esetleges külső, illetve belső változásoknak megfelelően.

Az intézmény szervezeti változásainak megfelelően az ellenőrzés különös figyelmet tervez fordítani az intézmény szabályozottsági szintjének, megfelelőségének ellenőrzésére, valamint a belső kontrollrendszer elemeinek – különös tekintettel a vezetői ellenőrzés működésének - értékelésére a vizsgált ellenőrzési témáknál és éves szinten az éves belső ellenőri jelentésekben is.

Stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése

Kockázatok azonosítása, kockázati tényezők, a kockázat szintjének meghatározása

	Kockázat leírása	Hatás	Észrevehetőség	Kockázat
1.	Az intézmény elemi költségvetésének tervezési folyamata	közepes	közepes	közepes
2.	Az önálló gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok megléte, jogszabályi változásokhoz, folyamatokhoz kapcsolódó aktualizálása	magas	magas	magas
3.	Előirányzat módosítások szabályainak be nem tartásában rejlő kockázatok	közepes	alacsony	közepes
4.	Pénzügyi elszámolások pontatlanságában rejlő kockázatok	magas	alacsony	közepes
5.	A működés, az erőforrás gazdálkodás, a fejlesztési arány meghatározása és a forrás biztosításában rejlő kockázatok	magas	alacsony	magas
6.	Vezetői ellenőrzés működése, új elemekkel való bővítése	közepes	közepes	közepes
7.	Vagyonkezelés szabályszerűsége, leltár és selejtezés	magas	közepes	közepes
8.	Munkaerő gazdálkodás, szakmai képesítés, személyi juttatások	magas	magas	magas
9.	Analitika és főkönyv zárt rendszerben történő biztosítása	magas	közepes	magas
10.	Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működtetése	magas	közepes	magas
11.	Kötelezettségvállalás	közepes	közepes	közepes
12.	Közbeszerzés jogszabály változása, dokumentáltságának a jogszabályi előírásoknak való megfelelése	magas	közepes	közepes
13.	Európai Unió pályázatok elszámolásai	magas	közepes	magas