

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:



Készítette:

Szabó Sándor Roland

belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2024. 11. 20.

Bevezetés

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre:

Az Önkormányzatnál 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző, az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A hatékonyabb, gazdaságosabb feladatellátás érdekében az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet 2025. évben is külső szolgáltató útján látja el. A szolgáltató rendelkezik megfelelő szakmai és helyi tapasztalattal. A 2025. évi ellenőrzési terv készítésekor figyelembevételre került a külső szolgáltató igénybevétele.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2024. január hó 1. naptól – október hó 31. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága
- Szabályozás összetettsége
- Éves beszámoló alátámasztása
- Szakirodák általi feladatellátás
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése
- Szabályozás összetettsége

A belső ellenőrzés a 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor alkalmazásra kerülhessenek.

Kockázatelemzés a 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani az Önkormányzat kockázatainak mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázattértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A Jegyző, a szervezeti egységek vezetői és a belső ellenőr az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, amelyeket a tevékenységhez, a sajátos működési előírásoknak megfelelően határoztuk meg.

A főfolyamatok a következők:

- Az éves beszámoló alátámasztása,
- Az erőforrások elosztása,
- Erőforrások működtetése,
- Nyilvántartások megfelelése, hitelessége,
- Az irányított szervek gazdálkodása.

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok. Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése megtörtént

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,

- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

A kockázatokat az elemzés során a 2025. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához beazonosítottuk.

Az Önkormányzat főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
 - kockázatok valószínűségei, továbbá
 - kockázatok hatásai
- szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatait elvégeztük.

A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékeltük azokat, majd az értékelés alapján meghatároztuk a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

$$\text{A kockázat értéke (KÉ)} = \text{kockázat valószínűsége (KV)} * \text{kockázat hatása (KH):}$$
$$\text{KÉ} = \text{KV} * \text{KH}$$

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01 % alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), funkció ellátását akadályozza, az Önkormányzat hírnevét befolyásolja.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, az Önkormányzat hírnevét súlyosan befolyásolja, az Önkormányzat elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

A Hivatal által alkalmazott kockázati tűréshatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálatához kapcsolódó előterjesztés készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával irányítási területén a Jegyző dönt.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére a tűréshatár alkalmazásával élünk.

A kockázatelemzés eredménye:

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	KH	KV	KÉ
Éves beszámoló alátámasztása	4	4	16
Kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolások	3	4	12
Költségvetési forrásból nyújtott támogatások elszámolása	5	2	10
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	4	1	4
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	2	3	6
Létszám és illetménygazdálkodás	3	2	6
Informatikai rendszer fejlesztése	4	3	12
Gazdasági társaságok működése	5	2	10
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	5	3	15
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	4	3	12
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	5	5	25
Nemzetiségi Önkormányzatok működése	4	3	12
A szakirodák általi feladatellátás	5	3	15
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	4	16
Szabályozás összetettsége	5	4	20
Változás / átszervezés	5	2	10
Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	3	3	9

Kockázatelemzés eredménye:

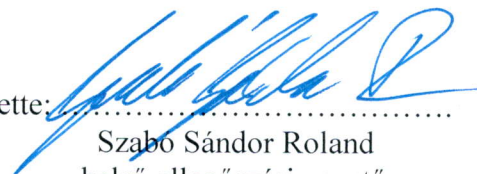
A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

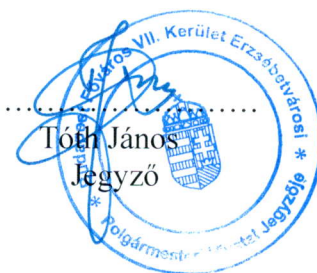
- 1.) A " *Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága* ", valamint a " *Szabályozás összetettsége* " főfolyamatok az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutatnak, amelyek vizsgálatára három **rendszerellenőrzés** keretében kerül sor.
- 2.) A " *Éves beszámoló alátámasztása* " főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelyet **pénzügyi ellenőrzéssel** vizsgál az ellenőrzés.
- 3.) A " *Szakirodák általi feladatellátás* ", valamint a " *Munkatársak képzettsége és tapasztalata* " főfolyamatok kockázata összességében magasnak minősíthetők, amelyek vizsgálatát **szabályszerűségi ellenőrzéssel** biztosítjuk.
- 4.) A " *Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése* " főfolyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát **szabályszerűségi ellenőrzéssel** biztosítjuk.

Budapest, 2024. november 20.

Készítette:


Szabo Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



A 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	200	1	200
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			200
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			180
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			20
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			200
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			180
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Célja: Az Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda szabályozottságának, kötelezettségvállalásainak vizsgálata Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Időszak: 2022-2024. év	Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága Szakirodák általi feladatellátás	rendszer-ellenőrzés	Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda Intézménygazdálkodási Csoport	2024. I. félév	30
2.	Az Erzsébetvárosi Magonc Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Célja: Az Erzsébetvárosi Magonc Óvoda szabályozottságának, kötelezettségvállalásainak vizsgálata Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Időszak: 2022-2024. év	Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága Szakirodák általi feladatellátás	rendszer-ellenőrzés	Erzsébetvárosi Magonc Óvoda Intézménygazdálkodási Csoport	2024. I. félév	30
3.	Az Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Célja: Az Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda szabályozottságának, kötelezettségvállalásainak vizsgálata Módszer: dokumentumon alapuló ellenőrzés Időszak: 2022-2024. év	Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága Szakirodák általi feladatellátás	rendszer-ellenőrzés	Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda Intézménygazdálkodási Csoport	2024. I. félév	30

4.	A Humánszolgáltató Iroda feladatellátásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Humánszolgáltató Iroda működése, szabályozottsága a jogszabályi előírások és a belső szabályozók által előírt módon történik. Módszer: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2023-2024. év	Szakirodák általi feladatellátás Munkatársak képzettsége és tapasztalata	szabály-szerűségi ellenőrzés	Humánszolgáltató Iroda	2024. II. félév	30
5.	Az Önkormányzat éves pénzügyi beszámolójának alátámasztottságának vizsgálata.	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az éves beszámolót a jogszabályoknak megfelelő módon és értékben támasztották-e alá. Módszer: helyszíni - és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2024. év	Éves beszámoló alátámasztása	pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat	2024. II. félév	30
6.	A belső kontrollrendszer megfelelőségének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kialakított belső kontrollrendszer megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályozók összhangja biztosított-e? Módszer: helyszíni - és dokumentum ellenőrzés Időszak: 2024. év	Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése Szabályozás összetettsége	szabály-szerűségi ellenőrzés	Erzsébetváros Polgármesteri Hivatala	2024. II. félév	30

Budapest, 2024. november 20.

Készítette:

.....
Szabó Sándor Roland
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....


Ellenőrzések

3. számú melléklet

Budapest Főváros VII. Kerület
Erzsébetváros Önkormányzata 2025.