



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga  
(Mötv. 46. § (1); 60. §)

## Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervére

### Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Képviselő-testület a 120/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatában úgy döntött, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményei belső ellenőrzésének végzésére a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalt jelöli ki.

A Képviselő-testület 121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozata alapján a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladata a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerül ellátásra.



A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése arról rendelkezik, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési tevékenységet a terv szerint két fő köztisztviselő végzi, külső erőforrás igénybevétele a tervezésben nem szerepel.

A Belső Ellenőrzési Terv javaslat a stratégiai terv rendelkezéseivel összhangban készült, külön csoportosítva tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek irányítószervként végzett ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe és az éves tervezés során jelzett vezetői igények alapján a tanácsadói tevékenységre a rendelkezésre álló kapacitás 12 %-a lett tervezve.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 10 %-a lett elkülönítve.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között lett tervezve a tanácsadói tevékenység mellett a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak - például kockázat elemzés, éves tervezés, éves jelentés összeállítása, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése - ellátása, a vezetői és adminisztratív feladatok végzése, határidő módosítási kérelmek elbírálása, a kötelező és szakmai képzések teljesítése és a munkavégzéshez kapcsolódó feladatok ellátása. Az egyéb feladatok elvégzésére 10 %, a szakmai és kötelező képzésekre a rendelkezésre álló kapacitás 8 %-a lett elkülönítve.

A 2022. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés folyamatába a belső ellenőrzési tevékenység alá vont önkormányzati intézmények is bevonásra kerültek.



A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2022. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként a munkaidő mérleget és az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzést tájékoztatásul.


Fentiek alapján kérem a Pénzügyi Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

### Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

*(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)*

Budapest Hegyvidék, 2021. 11. hó 25. nap

  
dr. Gottfried-Tusor Gabriella  
jegyző

Láttam:

  
Pokorni Zoltán  
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2022. évi Belső Ellenőrzési Terv
  1. a tábla: 2022. évi ellenőrzések
  1. b tábla: 2022. évi tevékenységek
  1. c tábla: 2022. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzés

## **I. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése**

### Rendszerellenőrzés

#### **1. Humánpolitika**

Az ellenőrzés tárgya: a személyügyi nyilvántartási rendszerek vezetése

Az ellenőrzés célja: a szervezeti egység elektronikus, illetve papír alapú ügyintézésének monitorozása; valamint annak megállapítása, hogy az alkalmazott szakrendszerek teljeskörűen kihasználásra kerülnek-e; a nyilvántartások vezetése szabályszerűen és átlátható módon történik-e

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

### Rendszerellenőrzés

#### **2. Pénzügyi és Költségvetési Iroda**

Az ellenőrzés tárgya: a Pénzügyi és Költségvetési Iroda elektronikus ügyintézésének bonyolítása

Az ellenőrzés célja: a szervezeti egység elektronikus, illetve papír alapú ügyintézésének monitorozása; valamint annak megállapítása, hogy az elektronikus számlázás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### **3. Fenntartási Csoport**

Az ellenőrzés tárgya: a Fenntartási Csoport működésére vonatkozó belső szabályozások érvényesülésének ellenőrzése a veszélyhelyzet ideje alatt

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a koronavírussal (COVID-19) való fertőződés kockázatának minimálisra csökkentése, valamint az egészséges és biztonságos munkavégzés feltételeinek biztosítása érdekében kiadott jegyzői utasításokban foglaltak végrehajtásra kerültek-e, a feladatellátást érintő belső szabályozások előírásai érvényesültek-e a veszélyhelyzet ideje alatt

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 15 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

#### Utóellenőrzés

#### **4. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái**

Az ellenőrzés tárgya: a Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása tárgykört érintő 2020. évi ellenőrzés utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 15 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

#### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### **5. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái**

Az ellenőrzés tárgya: Rendelkezési Nyilvántartás használatának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően történik-e az ügyfél ügyintézési rendelkezéseit tartalmazó nyilvántartás használata

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2022. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

#### Informatikai ellenőrzés

#### **6. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái**

Az ellenőrzés tárgya: Informatikai rendszerekhez való jogosultság kezelésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerekhez való jogosultságok kezelése és nyilvántartása megfelelően történik-e

Az ellenőrzés típusa: informatikai ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 14 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2022. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások, informatikai rendszerek vizsgálata, mintavételes eljárás, adatkérés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

**Összesen: 134 munkanap**

## **II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)**

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten

kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

### Rendszerellenőrzés

#### **7. Süni Óvodák (1126 Budapest, Németvölgyi út 29.)**

Az ellenőrzés tárgya: a belső kontrollrendszer témakörében a szervezet folyamatainak rendszerezése és az erre épülő folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény folyamatai rendszerezésre kerültek-e a működési sajátosságainak megfelelően; elkészítették-e az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozását; az elvégzett kockázatkezelés, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározása, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követése dokumentálásra került-e a jogszabályi és a belső szabályozás előírásainak megfelelően

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 16 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2022. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

**Összesen: 16 munkanap**

### **III. Egyéb ellenőrzés**

#### **Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése**

### Szabályszerűségi ellenőrzés

#### **8. MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. (1124 Budapest, Csörsz u. 18.)**

Az ellenőrzés tárgya: A Virányosi Községi Ház jogutód nélküli megszűnését követően átvett közművelődési feladatok ellátása az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő MOM Kulturális Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Virányosi Községi Ház jogutód nélküli megszűnését követően átvett közművelődési feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak, a tulajdonosi joggyakorló, valamint a közművelődési megállapodás előírásainak megfelelően került-e kialakításra

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2022. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

**Összesen: 30 munkanap**

### **IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése**

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

## Rendszerellenőrzés

### **9. Táltos Óvoda** (1124 Budapest, Lejtő u. 41.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézménynél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e; az intézmény által végzett egyes tevékenységek területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

## Rendszerellenőrzés

### **10. Hegyvidéki Mesevár Óvoda** (1125 Budapest, Diós árok 1-3.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézménynél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e; az intézmény által végzett tevékenységek területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2022. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

## Utóellenőrzés

### **11. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermekjóléti Központ** (1126 Budapest, Beethoven u.7-9.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata  
2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2022. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

**Összesen: 60 munkanap**

**Mindösszesen: 240 ellenőri munkanap**

## V. Tanácsadás keretében ellátandó feladatok

### 12. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

A tanácsadás tárgya: a szabályzatok megismertetésének gyakorlata

A tanácsadás célja: a szabályzatok megismertetési gyakorlatának, a vezetett nyilvántartások átláthatóságának vizsgálata, racionalizálása.

### 13. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon (1126 Budapest, Tóth Lőrinc u. 24.)

A tanácsadás tárgya: a koronavírus (COVID-19) humánjárvány hatása az intézmény működésére

A tanácsadás célja: annak megállapítása, hogy az intézmény általános és veszélyhelyzeti működésének kialakított rendje a jogszabályi előírásoknak, valamint a rendkívüli helyzetre tekintettel kiadott útmutatók ajánlásának megfelelően került-e adaptálásra, kiemelt terület a kapcsolattartás, fertőtlenítés témakörök.

### 14. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ (1126 Budapest, Böszörményi u. 20.)

A tanácsadás tárgya: az alkalmazottak szakképesítésének biztosítása, kompetenciák kialakítása

A tanácsadás célja: munkautasítások, munkaköri leírások áttekintése.

### 15. Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény (1126 Budapest, Böszörményi u. 20.)

A tanácsadás tárgya: Normafa Kapu Látogatóközpont feladat ellátása

A tanácsadás célja: a Normafa Kapu Látogatóközpont feladat ellátásához kapcsolódó szabályozási környezet áttekintése.

**Mindösszesen: 50 tanácsadói munkanap**

Budapest Hegyvidék, 2021.

hó

nap

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

**Láttam:**

**Pokorni Zoltán**  
polgármester



Belső Ellenőrzési Terv  
2022.

Ellenőrzések

1. a tábla

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai ellenőrzés		szabályszerűségi ellenőrzés		pénzügyi ellenőrzés		utó ellenőrzés		soron kívüli	összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	ell. nap	db	ell. nap
Önkormányzat összesen	5	126			1	14	3	75			2	25		11	240
Polgármesteri Hivatal összesen:	2	60			1	14	2	45			1	15		6	134
Humánpolitika	1	30												1	30
Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	30												1	30
Fenntartási Csoport							1	15						1	15
Polgármesteri Hivatal érintett Irodái Rendelkezési Nyilvántartás használata							1	30						1	30
Polgármesteri Hivatal érintett Irodái Informatikai rendszerekhez való jogosultság kezelése					1	14								1	14
Polgármesteri Hivatal érintett Irodái Utóellenőrzés										1	15			1	15
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése	1	16												1	16
Süni Óvodák	1	16												1	16
Egyéb							1	30						1	30
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.							1	30						1	30
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése	2	50								1	10			3	60
Táltos Óvoda	1	25												1	25
Hegyvidéki Mesevár Óvoda	1	25												1	25
Családsegítő és Gyermejjóléti Központ										1	10			1	10
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre													40		40





## Munkaidő mérleg 2022. évre

**Naptári napok száma:** 365 nap x 2 fő **730 nap**

Naptári napok számát csökkenti:

Pihenőnap és munkaszüneti nap 112 nap x 2 fő -224 nap

Rendes szabadság 36 nap + 36 nap - 72 nap

Betegállomány 15 nap x 2 fő - 30 nap

Áthúzódó feladatok: - nap

**Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll:** **404 nap**

Munkatervi feladatok (60 %) 240 nap

Tanácsadás (12 %)  
Szakmai és kötelező képzés (8 %)  
Egyéb feladatok és tevékenységek (10 %) 124 nap

Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre (10 %) 40 nap

## Belső Ellenőrzési Terv 2022.

### 3. számú melléklet

#### KOCKÁZATELEMZÉS

Az Önkormányzat 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve a 107/2020. (IX. 24.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került jóváhagyásra.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel összhangban készült, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzési tervhez a kockázatok elemzésére a jegyző által, az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével kiadott - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott - Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modell szerint került sor.

A tervezés előkészítése magába foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, ennek keretében a belső ellenőrzési fókusz kialakítását, valamint magát a kockázatelemzést is.

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a vezetésnek azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait, a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére. A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokot elemzi, és amelyekre a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog, amely területen leginkább segíteni tudja a hatékonyabb működést és a célkitűzések elérését. A belső ellenőrzési fókusz a vezetők közreműködésével került kialakításra.

A kockázatelemzés alapján a Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatai közül

- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének,
- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének,
- továbbá a több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének

vizsgálata kapott prioritást az integritásalapú működést biztosító belső szabályozottság erősítése, a folyamatalapú szemlélet érvényesítése, az ügymenetek racionalizálása, az elektronikus ügyintézés hatékonyságának növelése és a szervezeti szintű szabályozottság megfelelő minősége érdekében, valamint a kockázatkezelés és a kontrollok kiépítettségének növelése céljából.

Ezeknek a területeknek az ellenőrzése részben önálló vizsgálati feladatként, részben az egyes szervezetek, szervezeti egységek, működési folyamatok ellenőrzésének részeként, továbbá tanácsadás formájában jelennek meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdése meghatározza az ellenőrzés típusait, melyek a szabályszerűségi, a pénzügyi, a rendszer, a teljesítmény és az informatikai ellenőrzés. Az éves ellenőrzési terv összeállításának egyik szempontja a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlása, mely szerint törekedni kell az informatikai és a teljesítmény ellenőrzések, valamint a tanácsadás arányának növelésére.

A folyamatok rendszerezése és az erre épülő folyamatalapú kockázatkezelési rendszer működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása témakör vizsgálata, továbbá annak megállapítása is, hogy a tevékenységek egy-egy területén a működés, forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg (teljesítmény ellenőrzés) a rendszerellenőrzés részét képezi, ahol a kontrollkörnyezet ezt lehetővé teszi.

Az utóellenőrzés az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá

meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent. A korábbi külső és belső ellenőrzések eredményeként készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésére minden ellenőrzés esetében sor kerül. A tervben külön két utóellenőrzés szerepel, egy intézmény vonatkozásában a vezető személyében bekövetkezett változás okán és az intézményvezető igénye alapján, valamint a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál a tárgyi eszközök üzembehelyezése és aktiválása tárgykörben.

Külön szerepelnek a tervben a vezetők írásbeli felkérése alapján ellátandó tanácsadói tevékenységek.

## **I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel. A kockázatok értékelésére a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének felhasználásával került sor. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés főbb kockázati szempontjai a kockázatelemzés eredménye, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, az erőforrás rendelkezésre állása, az előző évek ellenőrzési tapasztalatai, a belső ellenőrzés korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatai és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a költségvetési szerv folyamatait rendszerezni kell, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamatgazda). 2020. évben a Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása tárgyában folytatott ellenőrzés során a számviteli szabályzatokat érintően és a folyamathoz kapcsolódó eljárásrendben változás következett be. A főbb kockázati szempontok alapján, továbbá a belső szabályozásokban foglaltak végrehajtásának elősegítése, a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése és a folyamatalapú szemlélet érvényesítése érdekében került a munkatervbe a Tárgyi eszközök üzembe helyezése és aktiválása tárgyában folytatott 2020. évi ellenőrzés utóellenőrzése.

A koronavírussal (COVID-19) való fertőződés kockázatának minimálisra csökkentése, valamint az egészséges és biztonságos munkavégzés feltételeinek biztosítása érdekében jegyzői utasítások kerültek kiadásra, melyek különböző többlet feladatokat írnak elő különösen a Fenntartási Csoport számára, többek között a védőfelszerelések, fertőtlenítőszeres és egyéb beszerzések bonyolítása, a készletekről, leadott igényekről és a kiadott védőfelszerelésekről történő nyilvántartás vezetése terén. A Fenntartási Csoport szabályszerűségi ellenőrzése került a tervbe annak vizsgálatára, hogy ezeket a feladatokat érintően a meglévő és az új belső szabályozások előírásai hogyan érvényesültek a veszélyhelyzet ideje alatt.

A járványhelyzetre való tekintettel megváltozott az ügyintézés jellege, előtérbe került az elektronikus ügyintézés, ezáltal a kapcsolódó folyamatokban is szükségszerűen változások következtek be, illetve változásoknak kell bekövetkeznie. Az Önkormányzat folyamatosan monitorozza az elektronikus mind pedig a papír alapú ügyintézésének alakulását, az elektronikus ügyintézés és elektronikus kapcsolattartás hiányosságait, nehézségeit és törekszik az ügymenetek racionalizálására az elektronikus ügyintézés hatékonyságának növelése érdekében. A papíralapú ügyintézés elektronikussá alakítása egyben a folyamatok újra gondolását, illetve a nyilvántartások korszerűsítését is jelenti. A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata terén különösen az elektronikus ügyintézés, a pénzügyi és személyügyi nyilvántartások vezetése, a szakrendszerek használata és a szabályozások megismertetésének gyakorlata témakörök kaptak hangsúlyt. A tervben a Humánpolitika, a Pénzügyi és Költségvetési Iroda ellenőrzése szerepel, illetve a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak ellenőrzése a rendelkezési nyilvántartás használatának vizsgálata témakörben.

A Bkr. 21. § (3) bekezdése meghatározza az ellenőrzés típusait, ezek között szerepel az informatikai ellenőrzés, mely a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfeleltetésére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfeleltetésére, szabályosságára és védelmére irányul. Az elmúlt években informatikai területen különböző külső ellenőrzésekre került sor, melyek eredményéről, a

tapasztalatokról és arról, hogy mi az, amire figyelniünk kell a biztonság tudatosság erősítése érdekében előadásokra, oktatásokra került sor. Informatikai ellenőrzést az elmúlt időszakban a belső ellenőrzés nem végzett. A Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlására is figyelemmel került a tervbe az informatikai típusú ellenőrzés.

## II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Az éves tervben az Önkormányzat intézményeinek irányítószervi ellenőrzése és a belső ellenőrzése elkülönítetten szerepel.

Bkr. 2. § m) pontja: az Integrált kockázatkezelési rendszer olyan folyamatalapú 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 nyomon követését.

Bkr. 6. § (2a) bekezdése: a költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Bkr. 6. § (4) bekezdése: a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

Bkr. 7. §-a: a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, a tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

Bkr. 11. §-a: a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

Az Állami Számvevőszék a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálatánál „Önkormányzatok ellenőrzése - Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” címen ellenőrzést folytatott 2019. évre vonatkozóan. Az Állami Számvevőszék tanácsadó, figyelemfelhívó levelében szerepelt, hogy - a Bkr. 11. § (1) bekezdése által előírt vezetői nyilatkozat elkészítése mellett - a belső kontrollrendszer értékelését az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltetni és a Bkr. előírásainak megfelelően kezelni kell.

Az Állami Számvevőszék az önkormányzati intézményeknél „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” címen ellenőrzést folytatott 2021. évre vonatkozóan annak érdekében, hogy megállapításaival támogassa a szabályszerű működést és az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését az önkormányzatok mindennapi életében. A vizsgált dokumentumok között szerepelt többek között a Bkr. szerinti vezetői nyilatkozat és az integrált kockázatkezelés eljárásrend szabályozása. A tervezés idején az Állami Számvevőszék ellenőrzése nem zárult le.

A Bkr. 21. § f) pontja szerint tanácsadás keretében a belső ellenőr javaslatokat fogalmazhat meg többek között a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően. Az elmúlt években részben tanácsadásként,

részben az ellenőrzések keretében került sor javaslatra a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében a vezetői nyilatkozat, a kockázatkezelés, az ellenőrzési nyomvonal és a külső ellenőrzések nyilvántartása elkészítéséhez és dokumentálásához.

A korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatai alapján és a vezetői nyilatkozatok szerint, továbbá az Állami Számvevőszék tanácsadó javaslatait figyelembe véve az Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézményeknél különösen a szervezet folyamatainak rendszerezése és az erre épülő folyamatalapú kockázatkezelési rendszer működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása és szabályozása igényel fejlesztést és jelent problémát a belső kontrollrendszer területén. A tervben a Süni Óvodák irányítószervi ellenőrzése szerepel, az intézményvezető személyében változás következik be 2022. évben. A témakör vizsgálata részét képezi a IV. fejezetben szereplő intézmények rendszerellenőrzésének is.

### **III. Egyéb belső ellenőrzés**

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jeleníthető meg különösen a stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként meghatározott területek vizsgálata.

A kockázatelemzés alapján az egyéb belső ellenőrzések között az Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése szerepel önálló vizsgálati feladatként.

Az egyéb belső ellenőrzéseknél a kockázatelemzés szempontrendszerét különösen a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költség szint), az előző külső és belső ellenőrzés óta eltelt idő, valamint az egyéb kockázati tényezők, mint például a vezetői igény, előírás, elvárás képezték.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörben, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a Virányosi Községi Ház átszervezése tárgyában hozott polgármesteri döntések eredményeként az Önkormányzat által fenntartott Budapest Főváros XII. kerület Virányosi Községi Ház 2021. május 14. napjával jogutód nélkül megszüntetésre került, megszűnését követően a közművelődési feladatait a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. látja el az Önkormányzattal kötött közművelődési megállapodás alapján.

Az egyéb ellenőrzések között szerepel a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. ellenőrzése az önkormányzati feladatellátás folyamatosságának biztosítása, a jogszabályi és a tulajdonosi joggyakorló előírásainak megfelelő érvényesítése érdekében.

### **IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése**

A Képviselő-testület döntése alapján, a 120-121/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatok értelmében az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal látja el.

Az Önkormányzat intézményeinél a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés, és az intézmények vezetőinek közreműködésével kialakított belső ellenőrzési fókusz volt az alapja az éves belső ellenőrzési tevékenység meghatározásának. A kockázatelemzés szempontrendszerét különösen a rendszer komplexitása (önértékelés), a gazdálkodási keret nagysága, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a szabályozási környezet változása, az intézményvezető személyében bekövetkezett változás és az egyéb kockázati tényezők (kulcskockázat, vezetői igény, előírás)



képezték.

Az összesített értékelés alapján a munkatervben a Táltos Óvoda, a Hegyvidéki Mesevár Óvoda átfogó rendszerellenőrzése szerepel. A folyamatalapú kockázatkezelési rendszer működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása témakör vizsgálata, továbbá annak megállapítása, hogy a tevékenységek egy-egy területén a működés, forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg, a rendszerellenőrzés részét képezi.

Az éves tervezés során jelzett intézményvezetői igény alapján került a belső ellenőrzési tervbe a Családsegítő és Gyermekjóléti Központ utóellenőrzése.

## **V. Tanácsadás keretében ellátandó feladatok**

A Bkr. 21. § (4) bekezdése értelmében a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A vezetők írásbeli felkérése alapján ellátandó tanácsadói tevékenységre a Polgármesteri Hivatal, a Fejlesztő Napközi Otthon, a Hegyvidéki Szociális Központ és a Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézménynél kerül sor elsősorban a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.