



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROSI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Jegyzői titkárság**

2024. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

Budapest, 2023. november 24.

Baloghné dr. Nagy Edit
címzetes főjegyző

Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024. ÉV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A Bkr. 15.§ alapján a Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal (A továbbiakban: BFIXP Hivatal), vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A Belső ellenőrzés függetlensége közvetlenül a jegyző alá rendeltsége által biztosított.

A Bkr. 16.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosítják.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése:

Mindez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén, de az „új panasztörvény”¹ 2023. július 25-i hatályba lépése a panaszkezelés belső szabályozásának jelentős módosítását eredményezte, illetve a belső visszaélés-bejelentési rendszer létrehozásának lehetőségéről is gondolkodni kell a szervezetnek.

b) folyamatok azonosítása:

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint és a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak figyelembevételével megtörtént, illetve a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapján kerültek a folyamatok azonosításra.

¹ 2023.évi XXV. törvény a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései:

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak. A BFIXP Hivatalának rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, a kapott állami támogatások szabályszerű felhasználása, a humánerőforrás megtartása, és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés a BFIXP Hivatalának célkitűzéseinek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése szóbeli megbeszélések és kérdőív alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembevételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, melynek keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és az örkerületek esetében létező kockázatok.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembe vételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Önkormányzata és Intézményeinél a 2024. évre kiemelt kockázatot jelentenek a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, a humánerőforrás megtartása, a források hatékony, gazdaságos és eredményes felhasználása, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetése, a GDPR törvénynek (általános adatvédelmi rendelet) való megfelelés, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2024. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv figyelembe vételével, a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv kialakítását segítő kérdőív kiküldésével és a szervezetnél végzett eddigi ellenőrzési tapasztalatok alapján készült.

A 2024. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- a könyvelés szabályszerűsége,
- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- belső kontrollok működése,
- szakmai feladatellátás,
- humánpolitikai feladatok ellátása
- a hatékony információ és kommunikáció megvalósítása
- a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartások szabályszerű vezetése

Az ellenőrzési terv készítésekor a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) bekezdésére figyelemmel javasolt a soron kívüli ellenőrzésekre belső ellenőri kapacitást tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók, a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképpen került kialakításra.

Kockázatelemzési mátrix

| S.sz | Legfőbb kockázati tényezők | | A kockázat hatása (súlyszám) | A kockázat valószínűsége | Kockázat összesen (Hatás X Valószínűség) |
|--|--|--|------------------------------|--------------------------|--|
| | | | 1-5-ig | 1-5-ig | 1-25-ig |
| 1. | Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év | | 2 | 2 | 4 |
| 2. | Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása | első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott | 2 | 4 | 8 |
| 3. | | minden vezető személye változott | 1 | 1 | 1 |
| 4. | | gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség hiánya | 2 | 2 | 4 |
| 5. | A szervezet nagyságrendje, tagoltsága, feladat sokszínűsége | | 5 | 4 | 20 |
| 6. | Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, terület, egyéb szervezeti átalakulás | | 1 | 2 | 2 |
| 7. | Jelenetős szervezeti módosulás | | 3 | 1 | 3 |
| 8. | A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése | 5-9 javaslati pont | 2 | 2 | 4 |
| 9. | | 10-19 javaslati pont | 2 | 1 | 2 |
| 10. | | 20 felett | 1 | 1 | 1 |
| 11. | | 10 felett és a kiemelt javaslatok száma 5 felett | 2 | 2 | 4 |
| 12. | Belső kontrollrendszer helyzete, kialakítása, működtetése kezdeti szakaszban, hiányos, részlegesen működik | | 5 | 5 | 25 |
| 13. | Kölcsönhatás más szervezetekkel nagymértékű | | 4 | 4 | 16 |
| 14. | Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy | | 2 | 2 | 4 |
| 15. | Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak | | 4 | 4 | 16 |
| Összesített kockázati érték átlaga: | | | 3² | 2³ | 6 |

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatárt meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. **Az ellenőrzési tűréshatár 6-os kockázati értékbe** került meghatározásra, de ez a tervezés során változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

² 38/15=2,53≈3 érték

³ 37/15=2,33≈2 érték

II.

2024. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A **BFIXP Hivatalával** kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről **egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és intézményei** belső ellenőrzését.

A Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Önkormányzatának intézményei:

1. Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ
 - 1.1. Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága
 - 1.2. Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények
 - 1.3. Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei
 - 1.4. Ferencvárosi Pincészinház
 - 1.5. Óvodák
2. Ferencvárosi Média Nonprofit Kft.
3. FESZ KN Kft.
4. FESZOFÉ kiemelkedően közhasznú Non-Profit Kft.
5. FEV IX. Zrt.

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

- A 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelősége, szabályozottsága (Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága)
- Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága
- Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022-ben vizsgálat (2023. évi ellenőrzés) utóellenőrzése
- Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése

Az intézmény belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- 2023. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- Szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelősége, szabályozottsága (Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága)
- Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága
- Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022-ben vizsgálat (2023. évi ellenőrzés) utóellenőrzés
- Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 10 ellenőri napot terveztünk, amelyet az ellenőrzés hatókörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 150 revizori napot terveztünk, rendkívüli-soron kívüli-ellenőrzésre 10 munkanapot, tanácsadásra 10 munkanapot, a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 20 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernapi 190 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

| Ssz. | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|-------------|---|------------------------------------|---------------------|---|
| 1. | Bruttó munkaidő | 251 | 1 | |
| 2. | Kieső munkaidő | 43 | 1 | (3)+(4)+(5) |
| 3. | Fizetett ünnepek | 13 | - | |
| 4. | Fizetett szabadság (átlagos) | 30 | - | |
| 5. | Átlagos betegszabadság | 0 | - | |
| 6. | Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): | 208 | | (1)-(2) |
| 7. | Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%) | | | 150 |
| 8. | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | | | 10 |
| 9. | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%) | | | 10 |
| 10. | Képzés (pl. 10%) | | | - |
| 11. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%) | | | 20 |
| 12. | Összes tevékenység kapacitásigénye: | | | (7)+(8)+(9)+(10)+(11) |

| | | | |
|------------|---|--|--|
| 13. | Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | | 208vs. 190 |
| 14. | Tartalékidő | | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i> |
| 15. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | | <i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i> |
| 16. | Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | | <i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételét kell tervezni</i> |

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

Az ellenőrzést lefolytató személy:

Szabó Andrea belső ellenőr, regisztrációs száma: 5115861

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv részletezése

1. számú ellenőrzés

| | |
|---|--|
| Az ellenőrzés címe: | Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága |
| Az ellenőrzött szervezeti egység: | Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |
| Az ellenőrzés tárgya: | Bevételek monitoringja, kintlévőség kezelés hatékonysága |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy a bevételek monitoringja biztosítja-e a hatékony, eredményes és gazdaságos munkavégzést, a kintlévőség kezelés hatékonyan működik-e az Intézménynél. |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2023.01.01-2023.12.31. |
| Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszerei: | Dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése, szabályzatoknak való megfelelés vizsgálata. |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése: | március |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő belső ellenőr külső erőforrásként |
| Az ellenőrzésre tervezett napok száma: | 30 ellenőri nap |

2. számú ellenőrzés

| | |
|--|--|
| Az ellenőrzés címe: | A 2023.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése |
| Az ellenőrzött szervezeti egység: | Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal |
| Az ellenőrzés tárgya: | A 2023.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy az <i>Intézmények</i> éves költségvetési beszámolóját a jogszabályoknak megfelelően készítették-e el. A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse. |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2023. év |
| Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszerei: | Dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése: | július |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő belső ellenőr külső erőforrásként |
| Az ellenőrzésre tervezett napok száma: | 30 ellenőri nap |

3. számú ellenőrzés

| | |
|---|---|
| Az ellenőrzés címe: | Szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelése |
| Az ellenőrzött szervezeti egység: | FESZGYI |
| Az ellenőrzés tárgya: | Szerződéses folyamatok, szerződések tartalmi megfelelése |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy a FEGYSZI-nél alkalmazott szerződéses folyamatok biztosítják-e a hatékony, eredményes és gazdaságos munkavégzést, a szerződések tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2023.01.01-2024.06.30 |
| Az ellenőrzés típusa: | Szabályszerűségi-, és rendszer ellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszerei: | Dokumentumok utólagos ellenőrzése, összehasonlítások, folyamatok elemzése |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése: | szeptember |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő belső ellenőr külső erőforrásként |
| Az ellenőrzésre tervezett napok száma: | 30 ellenőri nap |

4. számú ellenőrzés

| | |
|---|--|
| Az ellenőrzés címe: | Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése |
| Az ellenőrzött szervezeti egység: | Budapest Főváros IX. Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat |
| Az ellenőrzés tárgya: | Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése |
| Az ellenőrzés célja: | Annak megállapítása, hogy a GDPR ⁴ és az Info.tv. ⁵ továbbá egyéb irányadó hazai jogszabályok figyelembevételével - elkészítették-e az <i>Adatvédelmi szabályzatot, Adatkezelési tájékoztatót.</i> |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2023.01.01-2024.10.31. |
| Az ellenőrzés típusa: | Szabályszerűségi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszerei: | Dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése. |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése: | október |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő belső ellenőr külső erőforrásként |
| Az ellenőrzésre tervezett napok száma: | 30 nap |

⁴ GDPR = AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE, (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)

⁵ Info.tv. = 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

5. számú ellenőrzés

| | |
|---|--|
| Az ellenőrzés címe: | Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022-ben utóellenőrzése |
| Az ellenőrzött szervezeti egység: | FESZ KN Kft. jogutódja |
| Az ellenőrzés tárgya: | Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022-ben utóellenőrzése |
| Az ellenőrzés célja: | Annak ellenőrzése, hogy „Az önkormányzat által nyújtott egészségügyi szakellátások pénzügyi megalapozottsága 2022-ben” című ellenőrzésben foglalt megállapítások megvalósításra kerültek-e a gyakorlatban. |
| Az ellenőrizendő időszak: | 2023.01.01-2023.12.31. |
| Az ellenőrzés típusa: | Utóellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszerei: | Dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése: az ellenőrzésben foglalt megállapítások kezelése, hiányosságok pótlása. |
| Az ellenőrzés tervezett ütemezése: | november |
| Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő belső ellenőr külső erőforrásként |
| Az ellenőrzésre tervezett napok száma: | 30 nap |