

BUDAPEST XXI. KERÜLET		CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
<i>J E G Y Z Ő</i>		

JAVASLAT
**A 2008. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI
VIZSGÁLATOKRA**

Készítette: ***Simon István***
Benkó Péter
belső ellenőrök

Előterjesztő: ***Dr. Szeles Gábor***
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2007. évi **223.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2007. 10. 24.

Az előterjesztést megtárgyalásra javasolja:

a Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottságnak
az Ügyrendi, Jogi, Kisebbségi és Rendészeti Bizottságnak

Leadási idő: 2007. október hó 12. nap

Testületi ülés időpontja:
2007. október 24.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata – az 1990. évi LXV. törvény 92. §. (5) (Ötv.) bekezdése értelmében - belső ellenőrzés keretében köteles gondoskodni a Polgármesteri Hivatala és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzéséről is.

Az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét több jogszabály írja elő:

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (Ber),
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének (illetve az Ötv. rendelkezéseit figyelembe véve a képviselő-testület) feladatát.

Az ellenőrzési terv összeállításkor

- a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint
- a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásait

kell figyelembe venni.

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

- az ellenőrzött szervek működését fejlessze és eredményességét növelje, az intézmények gazdálkodásuk során a rendelkezésre álló pénzt gazdaságosan, hatékonyan, az alapító okiratban meghatározott feladatokra, a jogszabályokban és a belső szabályzatokban meghatározottak szerint használják fel, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet arról, hogy

- a belső ellenőrzés tervezése során figyelembe vettük az 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 121/A. §. (5) bekezdését, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.
- a kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat (3. számú melléklet) – a Ber. 21. §. (3) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült.

Az éves ellenőrzési terv javaslatban szereplő ellenőrzések módszere:

- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetések, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése.

Az ellenőrzési tervet – Ber. 21. §. (4) bekezdése alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A 2008. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából felmért főbb kockázatok, amiket az 1. számú mellékletben mutatunk ki.
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat Képviselő-testülete által 222/2007. (III. 26.) Kt. számú határozatával 2006-2010-2013 időszakra vonatkozó Gazdasági Program gazdasági, pénzügyi stabilitás, önkormányzati működésre vonatkozó elemei
- az ellenőrzött szervnél/szerveknél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv/szervek egyes feladatellátáshoz való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása, valamint ahhoz kapcsolódva a vagyonyilvántartási tevékenység bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területnek, prioritását tekintve az első helyen áll.

A feltárt kockázatok alapján meghatározható ellenőrzési feladatok fontossági sorrendjét a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás számba vétele alapján határoztuk meg (2. sz. melléklet). A 2008. évre javasolt ellenőrzési feladatok végrehajtásánál 2 fő állománnyal terveztük. Ennek oka, hogy az ellenőrzési terv elkészítésekor ugyan a belső ellenőrök jogi állományának létszáma 3 fő, de ebből egy fő jelenleg tartós távolléten (betegállomány) van.

Kockázatelemzés:

Az ellenőrzések során a kockázati tényezők az alábbiakban összegezhetőek:

- Intézményvezetés és a gazdasági vezető közötti információáramlás kölcsönössége,
- szükséges és elégséges költségvetési keret nagysága
- jogszabályi változások naprakész ismeretének hiánya intézményi szinten
- személyi és tárgyi feltételek nem megfelelőisége
- munkamegosztás és a munkaszervezés hiányossága, a centralizált feladatellátásból adódóan a helyettesítési rendre vonatkozó szabályok be nem tartása
- a kockázatkezelés szabályainak be nem tartása
- irányítás és a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés elmaradása
- helyszíni vizsgálatok során tapasztalható körülmények
- „jó gazda” szemlélet, prioritások felállításának hiánya

A kockázat kezelését, azok csökkentését célzó intézkedések:

- Ágazati irodák által az intézményvezetők rendszeres beszámoltatása
- Szakmai feladatellátás hatékony ellenőrzése

Az Ötv. 92. § (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagynia. A fenti határidő betartása érdekében kérem a képviselő-testületet, hogy a 2008. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

B u d a p e s t, 2007. október 11.

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2008. évi belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Felelős: Tóth Mihály
Polgármester

Végrehajtás előkészítéséért: Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: folyamatos

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők minősített többségű támogató szavazata szükséges.

1. sz. melléklet

Az alábbiakban ismertetjük az ellenőrzés által **feltárt főbb kockázatokat**:

Külső kockázatok:

- infrastrukturális: az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
- gazdasági: jogszabályi változás miatt esetlegesen forráshiány léphet fel, mely akadályozza a működést. A költségvetés tervezésekor már eleve forráshiánnyal számol az önkormányzat.
- jogi és szabályozási: jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét.
- politikai: a kitűzött célok változása a végrehajtás szigorodásából többlet feladat kerülhet a Hivatalhoz, mely létszámhiányt eredményezhet.

Pénzügyi kockázatok:

- költségvetési: A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás.

Tevékenységi kockázat:

- Működés-stratégia: A stratégia pontatlan információra épül.
- Működési: A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs: A döntés hozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez
- Beruházási: A beruházások, eszköz fejlesztések nem teljesülnek határidőre, mely többlet kiadásokat eredményezhet.

Emberi erőforrás kockázat:

- Személyzeti: A hatékony működést korlátozza a szükséges számú megfelelő képesítésű állomány hiánya.

2. sz. melléklet

Munkaerő- és munkaidőmérleg a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2008. évi ellenőrzési munkatervéhez

Revizori létszám: 2 fő

1. A Polgármesteri Hivatal revizori kapacitása:

Naptári napok száma: nap
(2 fő x 366 nap) **732**

Kieső idők:

- szombat, vasárnap (2 fő x 104 nap) - 208

- fizetett ünnepek

(I. 1., III. 24., V. 12., VIII. 20.,
X. 23., XII. 25., XII. 26.) - 14

(2 fő x 7 nap)

- fizetett szabadság

(1 fő 32 nap, 1 fő 36 nap) - 68

- kötelező adminisztrációs feladatok

(2 fő x 3 nap) - 6

- egyéb kieső idők:

továbbképzés

(2 fő x 8 nap) - 16

Kieső idők összesen: - **312 nap**

2. Revizori kapacitás összesen: **420 nap**

Tartalék (10%) * - **40 nap**

3. Kapacitás, ellenőri napban **420 nap**

4. Feladat végrehajtási időszükséglet **420 nap**

5. Eltérés a rev. kap.hoz képest tartalék nélkül **0 nap**

* előző időszak tapasztalati adatai alapján az előre nem tervezhető ellenőrzési feladatokra

3. sz. melléklet Budapest-Csepel Önkormányzata 2007. évi belső ellenőrzési munkaterve 2/1. oldal

Felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre ütemezett intézmények

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Oktatási és Szociális Ágazat és kijelölt intézményei	szabályszerűségi pénzügyi	2008.01.21-2008.02.22	2007	2 fő	a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai	A 2007. évi normatívák elszámolását megalapozó dokumentumok vizsgálata a kijelölt intézményeknél
2	OSZI, ÁMK, Eg. Szolg.	pénzügyi	2008.02.25-2008.03.21	2007	2 fő	a telefon költségek nyilvántartásának, elszámolásának dokumentumai, szabályzatok	Az önállóan gazdálkodó intézmények 2007. évi telefonköltségeinek vizsgálata
3	Nagy Imre ÁMK	szabályszerűségi pénzügyi	2008.04.28-2008.05.16	2007	2 fő	közalkalmazotti besorolások, túlóra elszámolások, nyilvántartások	A munkavállalók túlóra, helyettesítési díj elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése
4	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szabályszerűségi pénzügyi	2008.07.17-2008.08.08	2007	2 fő	közbeszerzési dokumentumok, bizonylatok, adatszolgáltatások	Képkalkuló diagnosztikai berendezések beszerzése kapcsán lebonyolított közbeszerzési eljárás ellenőrzése
5	Oktatási Szolgáltató Intézmény és kijelölt intézmények	szabályszerűségi pénzügyi	2008.08.11-2008.08.22	2007	2 fő	a pénzkezelés alapbizonylatai, dokumentumai, az OSZI szabályzatok	Az OSZI 2007. évi pénzkezelési rendjének vizsgálata
6	Az Oktatási Ágazat és kijelölt intézményei	pénzügyi informatikai	2008.10.27-2008.11.21	2007	2 fő	étkezők nyilvántartásai, szociális támogatások alapidokumentumai	Az étkezési térítési díjak, kapcsolódó szociális támogatások adminisztrációjának ellenőrzése
7	Az Oktatási Ágazat és kijelölt intézményei	szabályszerűségi	2008.11.24-2008.12.31	2007	2 fő	étkezők nyilvántartásai, szociális támogatások alapidokumentumai	Az oktatási, nevelési intézményekben dolgozó közalkalmazottak munkakörének betöltéséhez szükséges szakképesítések vizsgálata

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ell. időszak	Ell. Kap.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	2008.01.01-2008.01.18	2007	2 fő	a számviteli és pénzügyi nyilvántartások, szabályzatok, munkáltatói kölcsön szerződések	A POHI 2007. évi munkáltatói kölcsön állományának vizsgálata
2	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi pénzügyi	2008.03.24-2008.04.25	2007	2 fő	a számviteli nyilvántartások, alapbizonylatok, mérleget alátámasztó bizonylatok	A POHI 2007. évi mérlegében szereplő különböző jogcímen kimutatott követelések ellenőrzése
3	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	2008.05.19-2008.06.20	2007	2 fő	A 2007. évi beszámoló, a főkönyvi kivonat, az analitikák és leltárak, számviteli bizonylatok	A POHI 2007. évi beszámolójának megalapozottságának, alátámasztottságának ellenőrzése.
4	Polgármesteri Hivatal	rendszerell.	2008.06.23-2008.07.11	2007	2 fő	számviteli és pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, intézkedések	Az Önkormányzat által 2007. évben céljellel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése.
5	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	2008.08.25-2008.09.26	2007	2 fő	A vagyon nyilvántartásának alapidokumentumai	Az Önkormányzat 2007. évi vagyongazdálkodásának és a vagyon nyilvántartásának ellenőrzése.
6	Polgármesteri Hivatal	rendszerell.	2008.09.29-2008.10.24	2007	2 fő	A működtetett informatikai rendszer szabályozottsága	A POHI informatikai rendszerének szabályozottsága, az informatikai folyamatok fejlesztése, dokumentáltsága.