

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

JAVASLAT
**A 2010. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI
VIZSGÁLATOKRA**

Készítette: ***Benkó Péter***
Laborczné Simon Ildikó
Budai Gyula
belső ellenőrök

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

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2009. évi **198.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2009. 10. 20.

Az előterjesztést megtárgyalta:

Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Kisebbségi és Rendészeti Bizottság

Leadási idő: 2009. szeptember hó 25. nap

Testületi ülés időpontja:
2009. október 20.

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.

A belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó feladat- és hatáskörök – az alábbiakban kiemelt – jogszabályi előírások alapján készült az egységes éves belső ellenőrzési munkaterv, amely tartalmazza Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata intézményhálózatára (így a Polgármesteri Hivatalra is) vonatkozó tervezett ellenőrzéseket, annak jellegét, időtartamát.

A 2010. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása, annak végrehajtása tekintetében meghatározó jogszabályi előírások az alábbiak:

- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)

120. §. (2) bekezdés: Az államháztartás pénzügyi ellenőrzése belső pénzügyi ellenőrzés keretében történik.

120/A. §. (2) bekezdés: A belső pénzügyi ellenőrzés magába foglalja a

a) folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési tevékenységet,

b) belső ellenőrzési tevékenységet,

amelyeket az ellenőrzési tevékenységek központi harmonizációja, szabályozása és koordinációja, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatók és irányelvek alkalmazásával kell ellátni, azt ellenőrizni.

121/A. §. (3) bekezdés: A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

121/A. §. (4) bekezdés: A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (Ber.)

3. §.: A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. §. (1) bekezdésében meghatározott tevékenység.

4. §. (1) bekezdés: A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

18. §.: Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

21. §. (1) bekezdés: A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

21. §. (2) bekezdés: Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV törvény (Ötv.)

92. §. (3) bekezdés: A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

92. §. (5) bekezdés: A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

92. §. (6) bekezdés: A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Fenti jogszabályi követelmények alapján került összeállításra a 2010. évi belső ellenőrzési terv. A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a belső ellenőrzési munkaterv végrehajtása a hivatalon belüli Belső Ellenőrzési Csoport feladatkörét képezi. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve a konkrét eljárási rendeket, feladat- és hatásköröket részletesen tartalmazza.

A 2010. évi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során elsődleges cél annak megítélése, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

- felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

- Mennyiben szervezett, szabályozott, milyen időközönként követik a jogszabályok változásait
- A rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e.
- Milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvvezetési kötelezettségüknek.
- A bizonylati rend és okmányfegyelem megfelelő színvonalú-e
- Milyen szintű és hatékonyságú az erőforrás gazdálkodás
- Az operatív gazdálkodás kielégíti-e a jogszabályi követelményeket
- A belső pénzügyi ellenőrzési rendszert kellő hatékonysággal működtetik-e.

- Polgármesteri Hivatala

- Működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi (különös tekintettel a különböző külső, hazai és nemzetközi források igénybevételére vonatkozó) előírásoknak,
- A hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények
- A hivatalon belül működő egyes – gazdálkodói jogkörrel felhatalmazott – belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, intézkedésekben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
- Érvényesül-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A 2010. évi ellenőrzési terv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, s több év ellenőrzési gyakorlati tapasztalata, ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői döntések alapján került összeállításra. A 2010. évi ellenőrzési munkaterv korábbi időszakban elvégzett vizsgálatok utóellenőrzéseit, illetve évente visszatérő jelleggel elvégzett és 2010. évre is tervezett vizsgálatokat is tartalmaz.

Az ellenőrzendő intézmények, hivatali szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása kockázatelemzés (1. számú melléklet) útján történt.

- Az intézmények kiválasztásánál legfontosabb kockázati elemként elsősorban a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hosszát, az ellenőrzések típusának meghatározásánál pedig a korábbi megállapítások voltak az irányadóak. A későbbiekben az elemzés alapjául szolgáló tényezők változásával (pl. a gazdálkodó szervezetek gazdálkodási színvonala, pénzügyi feltételek módosulása) kockázati elemek is módosulnak.
- A hivatali belső szervezeti egységeket érintő vizsgálatok kiválasztásánál kockázati szempontként szerepelt az általános, a hivatal valamennyi egységére kiterjedő feladatot adó jogszabályi követelmények érvényesülésének, valamint a kerület költségvetésére jelentős mértékben ható pénzmozgások különböző forrásokból megvalósuló feladatok eljárási rendjének vizsgálata.

A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat (2. számú melléklet) – a Ber. 21. §. (3) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült.

A 2010. évre javasolt ellenőrzési feladatok végrehajtásánál 3 fő állománnyal terveztük. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás számba vétele a 3. számú mellékletben (Munkaidő mérleg) történt meg.

Fentiek alapján összeállított 2010. évi belső ellenőrzési terv az alábbi melléleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Kockázatelemzési rendszer a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények 2010. évi ellenőrzéséhez.

2. számú melléklet: A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat.

3. számú melléklet: 2010. évre vonatkozó munkaidő mérleg.

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 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

B u d a p e s t, 2009. szeptember 25.

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2010. 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.

I. SZERVEZET KIVÁLASZTÁSA

Sorszám	Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
			1	2	3	4	5	
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma							
	1.1. több mint 3 év	3					5	15
	1.2. 3 év -	2				4		8
	1.3. 3 év - jó színvonalú gazdálkodás	2		2				4
	1.4. 3 év közben utóvizsgálat kedvező megállapítás	2		2				4
	1.5. 3 év - közben utóvizsgálat kedvezőtlen megállapítás	2				4		8
	1.6. 3 év - közben célvizsgálat lefolytatása	2			3			6
	1.7. 2 év - jó, megfelelő színvonalú gazdálkodás	1		2				2
	1.8. 2 év - több hiányossággal, utóvizsgálat előírásával	1				4		4
1.9. 1 év	1	1					1	
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása							
	2.1. Igazgató v. gazdasági vezető változott	2				4		8
	2.2. Mindkét személy változott	2					5	10
3.	Korábbi vizsgálat óta a pénzügyi feltételek jelentős romlása	2				4		8
4.	Korábbi vizsgálat óta szervezeti módosulás							
	4.1. Új, illetve átvett szervezet	3					5	15
	4.2. Jelentős szervezeti módosulás	2				4		8
5.	Belső ellenőrzési jelentés alapján a belső ellenőrzés minősítése	2			3			6

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-15

II. TEVÉKENYSÉGEK, TERÜLET KIVÁLASZTÁSA

Sorszám	Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
			1	2	3	4	5	
1.	A 2008.-2009. évek kemelt jogszabályváltozásai							
	Áht., Ámr	3			3			9
	SZt., Áhsz.	2			3			6
	Kbt.	3					5	15
	ÁBPE	2				4		8
	Kjt.	2				4		8
	Önkormányzati rendeletek	3				4		12
2.	Főbb vizsgálati területek							
	Szervezettség, szabályozottság	2				4		8
	Költségvetés tervezése, teljesítése	2				4		8
	Normatív elszámolások	3					5	15
	Erőforrásokkal való gazdálkodás	2			3			6
	Beruházási, felújítási tevékenység	2			3			6
	Könyvvezetés, beszámolósa	1		2				2
	Bizonylati rend és okmányfegyelem	1				4		4
	Vagyongazdálkodás	3			3			9
	Kötelezettségvállalások	2			3			6
	Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok	3					5	15
	Közbeszerzési eljárások	3				4		12
	Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása	2				4		8
	Belső ellenőrzés, FEUVE	2			3			6
3.	Felügyeleti szervi döntésekből adódó szervezeti ill. feladatváltozások gazdaságossági, eredményességi hatásai	2				4		8

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-15

Felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre ütemezett intézmények

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok száma)	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport Ágazat és kijelölt intézményei	szabályszerűségi	az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	2010.01.18-2010.02.26.	Normatíva visszafizetéséből eredő kockázatok	2009	50	a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai	A 2009. évi normatívák elszámolását megalapozó dokumentumok vizsgálata a kijelölt intézményeknél
2	Szociális és Egészségügyi Ágazat	pénzügyi	pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások elemzése és értékelése	2010.04.12.-2010.05.07.	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2009.	34	pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok	A pályázati úton finanszírozott szociális ellátások esetében az elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése
3	Oktatási Szolgáltató Intézmény	informatikai	szerződések, programok és ezekhez kapcsolódó belső szabályzatok ellenőrzése	2010.05.10-2010.05.28.	a bérszámfejtési rendszer jogszabály követése megfelelő-e	2009.	24	a bérszámfejtő program és a jogszabályi környezet, egyezőségének és megfelelőségének vizsgálata	A központi bérszámfejtési rendszer által használt IMI program jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése
4	Nagy Imre ÁMK	pénzügyi	a költségvetés, beszámoló adatainak értékelése és a támogatásokhoz kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata	2010.05.24.-2010.06.18.	pénzgazdálkodási folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok	2008-2009	31	pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok	A kötött támogatások elszámolásának ellenőrzése
5	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szabályszerűségi	az eljárások szabályozottságának az ahhoz kapcsolódó szerződéseknek mintavételi eljárás alapján kiválasztott tételeinek ellenőrzése	2010.08.02.-2010.08.27.	a belső szabályozottság valamint a dokumentumok tartalmának jogszabályi megfelelősége	2009	30	az eljárás dokumentációi, nyilvántartásai, elszámolásai	Az Áruház tér 6. szám alatt megvalósuló Gyermekorvosi Rendelő közbeszerzési eljárásának ellenőrzése
6	Szociális és Egészségügyi Ágazat	szabályszerűségi	a korábbi vizsgálati jelentésben megfogalmazott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése	2010.08.16.-2010.08.27.	Korábbi ellenőrzés kapcsán elvégzendő feladatok végrehajtása	2009	14	korábbi vizsgálati jelentésben ajánlásként megfogalmazott feladatok végrehajtása	2009. évben a pályázati pénzek felhasználás, elszámolás szabályszerűségének, és a kapcsolódó analitikus nyilvántartások utóvizsgálata
7	Oktatási Szolgáltató Intézmény	pénzügyi	a költségvetés, beszámoló adatainak értékelése valamint a felújítási feladatokhoz kapcsolódó elszámolások vizsgálata	2010.08.30-2010.09.24.	Szervezeti szintek, dokumentált folyamatok, működés összetettsége	2009	32	elszámolások, nyilvántartások, szerződések, együttműködési megállapodás	Felújítási feladatok ellátásának ellenőrzése, különös tekintettel a CSEVAK Zrt és az OSZI közötti együttműködési megállapodásra
8	Oktatási Szolgáltató Intézmény	informatikai	az informatikai rendszerek jogszabályi követelményeknek való megfelelőségének ellenőrzése	2010.10.04-2010.10.22.	Szabályozottság, dokumentálás pontossága, jogszabályi követés	2009	25	programleírás, szabályzatok, nyilvántartások	Az ügyvitelt támogató informatikai rendszerek ellenőrzése, a jogszabályi megfelelőségek és a biztonságos üzemeltetés szempontjából
9	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szabályszerűségi	kapcsolódó belső szabályzatok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata	2010.10.25-2010.11.19.	Szabályozottság, dokumentálás pontossága	2010	30	pályázatok, elszámolások nyilvántartása	A szociális étkeztetés 2010. évi közbeszerzési pályázatátása
10	Nagy Imre ÁMK	rendszer	pénzügyi, számviteli adatok, szerződések, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	2010.11.29.-2010.12.31	jogszabályi megfelelőség, Kjt. Szerinti besorolások, dokumentációk	2009-2010	59	pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok, munkügyi dokumentumok	A személyi juttatásokkal való gazdálkodásának teljes körű ellenőrzése

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Azonosított kockázati tényezők	Az ell. időszak	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok száma)	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	az informatikai rendszerek működésének, szabályozottságának ellenőrzése	2010.01.01-2010.01.15	Szabályozottság, korábbi vizsgálat által tett ajánlások végrehajtása	2009	16	számviteli és pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, belső szabályzatok	POHI-nál 2008. évben az informatikai rendszerek szabályozottságának utóellenőrzése
2	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	a projekt feladatok dokumentációinak, szerződéseinek, nyilvántartásainak tételes ellenőrzése	2010.02.08-2010.03.05.	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2009	34	pályázati nyilvántartások, elszámolások, szerződések	A pályázati tevékenységek uniós forrásból megvalósuló projektek nyilvántartásának ellenőrzése
3	Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	a pályázati dokumentációk, szerződések, nyilvántartások, elszámolások tételes ellenőrzése	2010.03.08-2010.03.26.	szabályozottság, dokumentált folyamatok, elszámolási kötelezettség	2009	24	a számviteli és pénzügyi nyilvántartások, szabályzatok, szerződések	A POHI által 2009. évben céljellel nyújtott támogatások felhasználásának, megalapozottságának vizsgálata
4	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	az eljárások szabályozottságának az ahhoz kapcsolódó szerződéseknek mintavételi eljárás alapján kiválasztott tételeinek ellenőrzése	2010.03.29-2010.04.23.	Jogsabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2009	31	számviteli és pénzügyi nyilvántartások, közbeszerzési szabályzat, szerződések	A közbeszerzési kötelezettség betartásának, az egybeszámítás szabályai alkalmazásának, a becsült érték meghatározásának ellenőrzése
5	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	a korábban készült ellenőrzési jelentés, ahhoz kapcsolódó intézkedések megismerése	2010.06.21.-2010.07.23.	Korábbi ellenőrzés, dokumentált folyamatok, szervezet típusa, összetétele, nagysága	2009	59	az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok	Az Állami Számvevőszék 2009. évi átfogó ellenőrzésének megállapításai alapján készülő intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése
6	Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	a jogszabályi környezet ellenőrzése, valamint az igénybevételi díjhoz kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások vizsgálata	2010.07.05.-2010.07.30.	a meghozott határozatok jogszabályi megfelelése	2009	32	határozatok, pénzügyi nyilvántartások, elszámolások	A burkolatbontási engedélyek kapcsán felmerülő igénybevételi díj kiszabása és megfizetése folyamatának vizsgálata
7	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	a jogszabályi környezet, valamint a szabályzatokban foglaltak végrehajtásának ellenőrzése	2010.09.13.-2010.10.01.	Jogsabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2009	25	belső szabályzatok, nyilvántartások, jogszabályi környezet	A közzétételi feladatok szabályozásának és végrehajtásának vizsgálata
8	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	a korábbi vizsgálati jelentésben megfogalmazott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése	2010.11.08.-2010.11.26.	Szabályozottság, korábbi vizsgálat által tett ajánlások végrehajtása	2009	25	belső szabályzatok, nyilvántartások	A telefon költségek alakulásának nyilvántartása, elszámolás témakörben 2007. évben elvégzett vizsgálatban ajánlásként tett feladatok végrehajtásának ellenőrzése

3. számú melléklet

Munkaerő- és munkaidőmérleg
a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatal
2010. évi ellenőrzési munkatervéhez

1. A Polgármesteri Hivatal revizori kapacitása:

Naptári napok száma: (3 fő x 365 nap)	nap 1095
--	--------------------

Kieső idők:

- szombat, vasárnap (3 fő x 104 nap)	- 312
- fizetett ünnepek (I. 1, III.15., IV. 5., V. 24., VIII. 20, XI. 1.) (3 fő x 6 nap)	- 18
- fizetett szabadság (1 fő 32 nap, 1 fő 34 nap, 1 fő 36 nap)	- 102
- betegség miatt várható távollét (3 fő x 2 nap)	- 6
- egyéb kieső idők: továbbképzés (3 fő x 6nap)	- 18

Kieső idők összesen: **- 456 nap**

2. Revizori kapacitás összesen: **639 nap**

3. Tartalék kapacitás (10%) **- 64 nap**

3. Feladat végrehajtási időszükséglet **575 nap**

4. Eltérés **0 nap**

Budapest, 2009. szeptember 25.