

Budapest XXI. Kerület



Csepel Önkormányzata

JEGYZŐ

JAVASLAT
A 2011. 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
2010. évi **212.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2010. 11. 04.

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:

a Pénzügyi, Ellenőrzési Bizottságnak
az Ügyrendi és Vagyonynyilatkozati Bizottságnak
a Fenntartható Fejlődés Bizottságának
a Humán erőforrás Bizottságnak

Testületi ülés időpontja:
2010. november 4.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Az egységes, éves belső ellenőrzési munkaterv a belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó feladat- és hatáskörök, valamint az alábbiakban kiemelt jogszabályi előírások alapján készült. A belső ellenőrzési munkaterv tartalmazza Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatalára, valamint a felügyelt költségvetési szervekre vonatkozó tervezett ellenőrzéseket, azok jellegét, időtartamát.

A 2011. 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 kontrollja belső kontrollrendszerek keretében történik.

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

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

b) a belső ellenőrzési tevékenységet,

amelyeket a belső kontrollrendszerek központi harmonizációja, szabályozása és koordinációja, valamint a jogszabályok, a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatók és irányelvek alkalmazásának vizsgálata útján kell ellátni.

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 készít, amelyet 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 önkormányzatnak belső ellenőrzés 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.

A fenti jogszabályi követelmények alapján került összeállításra a 2011. évi belső ellenőrzési munkaterv. 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 2011. évi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során elsődleges cél annak megítélése, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

- felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

- Mennyire 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, könyvviteli kötelezettségüknek.
- A bizonylati rend megfelelően szabályozott-e, az okmányfegyelem megfelelő színvonalú-e.
- Az operatív gazdálkodást a jogszabályi követelmények figyelembe vételével végzik-e.
- A belső kontrollrendszert kellő hatékonysággal működtetik-e.

- Polgármesteri Hivatala

- Működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi (különös tekintettel a hazai és nemzetközi források igénybevételére vonatkozó) előírásoknak,
- A hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű, 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, belső utasításokban, intézkedésekben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
- A hivatal szervezeti egységei között milyen összhang mutatkozik az egyes feladatok végrehajtása során,
- A gazdálkodási folyamatok kapcsán érvényesül-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A 2011. évi ellenőrzési munkaterv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, és az elmúlt évek ellenőrzési, gyakorlati tapasztalata, ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői döntései alapján került összeállításra.

A 2011. évi ellenőrzési terv:

- korábbi időszakban elvégzett vizsgálatok utóellenőrzéseit,
- a feladat volumenére és finanszírozásának összegére tekintettel évente visszatérő jelleggel elvégzett és 2011. évre is tervezett,
- jogszabályi előírásokból, helyi szabályozásokból eredően évente kötelezően elvégzendő,
- valamint a jogszabályok változásaiból adódó, új vizsgálati feladatként jelentkező ellenőrzéseket is tartalmaz.

Az ellenőrizendő 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 hossza, valamint a korábbi ellenőrzések során tett megállapítások kockázati súlya és száma voltak az irányadóak. A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervekben foglalt feladatok nyomon követése érdekében több utóellenőrzést is terveztünk.
- A hivatal belső szervezeti egységeit 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 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat (2. számú melléklet) – a Ber. 21. §. (3) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült.

A 2011. évre javasolt ellenőrzési feladatok végrehajtását 3 fő állományi létszámmal terveztük. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás számba vétele a 3. számú mellékletben (Munkaidő mérleg) történt meg.

A fentiek alapján összeállított 2011. 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 2011. évi ellenőrzéséhez.

2. számú melléklet: A 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat.

3. számú melléklet: 2011. 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 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

B u d a p e s t, 2010. szeptember 24.

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2011. évi belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Felelős: Németh Szilárd
Polgármester

Végrehajtás előkészítéséért: Dr. Szeles Gábor
Jegyző

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: folyamatos

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők egyszerű 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 | | | 3 | | | 3 |
| | 1.8. 2 év - több hiányossággal, utóvizsgálat előírásával | 2 | | | | 4 | | 8 |
| 1.9. 1 év | 1 | | 2 | | | | 2 | |
| 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 | 3 | | | | 4 | | 12 |
| 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, TERÜLETEK KIVÁLASZTÁSA

| Sorszám | Legfőbb kockázati tényezők | Súly-szám | Alacsony | | Közepes | | Magas | Összesített kockázati pontok |
|---------|--|-----------|----------|---|---------|---|-------|------------------------------|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1. | A 2009.-2010. évek kemelt jogszabályváltozásai | | | | | | | |
| | Áht., Ámr | 3 | | | | | 5 | 15 |
| | SZt., Áhsz. | 2 | | | 3 | | | 6 |
| | Kbt. | 3 | | | | | 5 | 15 |
| | ÁBPE, Ber. | 2 | | | 3 | | | 6 |
| | Kjt., Ktv. | 3 | | | | | 5 | 15 |
| | Önkormányzati rendeletek | 3 | | | | 4 | | 12 |
| 2. | Főbb vizsgálati területek | | | | | | | |
| | Szervezettség, szabályozottság | 2 | | | | | 5 | 10 |
| | Költségvetés tervezése, teljesítése | 2 | | | | 4 | | 8 |
| | Normatív elszámolások | 3 | | | | | 5 | 15 |
| | Erőforrásokkal való gazdálkodás | 2 | | | 3 | | | 6 |
| | Beruházási, felújítási tevékenység | 2 | | | | 4 | | 8 |
| | Könyvvezetés, beszámoló | 1 | | 2 | | | | 2 |
| | Bizonylati rend és okmányfegyelem | 1 | | | 3 | | | 3 |
| | Vagyongazdálkodás | 3 | | | 3 | | | 9 |
| | Kötelezettségvállalások | 2 | | | 3 | | | 6 |
| | Európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok | 3 | | | | 4 | | 12 |
| | Közbeszerzési eljárások | 3 | | | | | 5 | 15 |
| | 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

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzési terv javaslata 2/1. oldal

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 intézkedési tervben megfogalmazott feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése | 2011.01.01-2011.01.14. | korábbi ellenőrzés ajánlásaként megfogalmazott feladatok határidőre történő végrehajtása | 2010 | 26 | a korábbi vizsgálati jelentésben ajánlasként megfogalmazott feladatok végrehajtása | HACCP rendszer intézményi működésének témakörében elvégzett vizsgálat alapján tett javaslatok végrehajtásának utóellenőrzése |
| 2 | Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport Ágazat és kijelölt intézményei | szabályszerűségi | az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése | 2011.01.17.-2011.02.25. | a nem megfelelő dokumentálás miatt a normatíva visszafizetéséből eredő kockázatok | 2010 | 58 | a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai | A 2010. évi normatívák elszámolását megalapozó dokumentumok vizsgálata a kijelölt intézményeknél |
| 3 | Csepeli Egészségügyi Szolgálat | szabályszerűségi | a közbeszerzési eljárás szabályozottságának, az eljárás alapján megkötött szerződések, és ehhez kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése | 2011.03.07-2011.04.01. | a Kbt. valamint a belső szabályzatok előírásainak be nem tartásából eredő kockázatok | 2009-2010 | 30 | közbeszerzési szabályzat, a megkötött szerződések, a beszerzett eszközök nyilvántartásba vételének dokumentumai | Az Áruház tér 6. szám alatt megépült gyermekegészségügyi központ első felszerelése közbeszerzési eljárásának és a beszerzett eszközök számviteli dokumentálásának ellenőrzése |
| 4 | Csepeli Szociális Szolgálat | teljesítmény | az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése | 2011.04.18.-2011.05.13. | szabályozottság, dokumentálás pontossága, jogszabály követés | 2010 | 49 | pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok | A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2010. évi pályázati támogatását alátámasztó elszámolások és nyilvántartások ellenőrzése. |
| 5 | Oktatási Szolgáltató Intézmény | szabályszerűségi | kapcsolódó belső szabályzatok nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata | 2011.05.30.-2011.06.17. | a belső szabályozottság valamint a leltározási dokumentumok tartalmának jogszabályi megfelelése | 2010 | 25 | számviteli, leltározási nyilvántartások, szabályzatok | Az intézmény és a felügyelete alá tartozó intézményeinek leltározási tevékenységének ellenőrzése |
| 6 | Csepeli Egészségügyi Szolgálat | szabályszerűségi | az intézmény által megkötött szerződések tartalmának, valamint a benne foglalt kötelezettségek betartásának ellenőrzése | 2011.06.20.-2011.07.15. | jogszabályi előírások, valamint a szerződésben foglalt kötelezettségek be nem tartásában rejlő kockázatok | 2010 | 50 | szerződések, megállapodások, nyilvántartások | A felnőtt és gyermek háziorvosi, valamint fogorvosi szerződések tartalmának és a szerződések módosításainak vizsgálata |
| 7 | Nagy Imre ÁMK | pénzügyi | a saját bevételekhez kapcsolódó nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata | 2011.08.15-2011.09.09. | a saját bevételek tervezése, beszedése, nyilvántartása | 2009 - 2010 | 50 | elszámolások, nyilvántartások, szerződések, | Az intézmény 2009-2010. évi saját bevételei kezelésének vizsgálata. A saját bevételek tervezésének, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének ellenőrzése. |
| 8 | Oktatási Szolgáltató Intézmény | pénzügyi | a szigorú számadású nyomtatványok kezelésének, dokumentumainak vizsgálata | 2011.09.26-2011.10.14. | szigorú számadású nyomtatványok kezelése, nyilvántartása | 2010 | 31 | a helyi szabályozás, elszámolások, nyilvántartások, dokumentumok, szigorú számadú bizonylatok | A meleg étkezési utalványokkal történő befizetések szabályozottságának és elszámolásának vizsgálata |
| 9 | Csepeli Szociális Szolgálat | szabályszerűségi | az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése | 2011.10.31-2011.11.25. | a normatíva elszámolásának megalapozottságát alátámasztó dokumentumok | 2010 | 39 | a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai | Az átmeneti elhelyezés normatív támogatását alátámasztó elszámolások és nyilvántartások ellenőrzése |
| 10 | Oktatási Szolgáltató Intézmény | szabályszerűségi | az intézkedési tervben megfogalmazott feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése | 2011.12.05.-2011.12.31 | korábbi ellenőrzés által ajánlasként megfogalmazott feladatok határidőre történő végrehajtása | 2010 | 37 | korábbi vizsgálati jelentésben ajánlasként megfogalmazott feladatok végrehajtása | Az Intézmény ellátási körébe tartozó önállóan működő intézmények saját pályázatainak, valamint az átvett pénzeszközök kezelésének nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése tárgyában végzett vizsgálat utóellenőrzése |

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 | a kapcsolódó belső szabályzatok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata | 2011.02.14-2011.03.04. | szabályozottság, dokumentáltak-e a folyamatok, elszámolások | 2010 | 27 | pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok | POHI tulajdonában illetve üzemeltetésében lévő gépkocsik üzemeltetésnek vizsgálata |
| 2 | Polgármesteri Hivatal | pénzügyi | pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások elemzése és értékelése | 2011.03.21-2011.04.15. | a törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | 2010 | 46 | számviteli és pénzügyi nyilvántartások, analitikák, bizonylatok | Az Általános Forgalmi Adó nyilvántartásának, megállapításának, bevallásának ellenőrzése |
| 3 | Polgármesteri Hivatal | szabályszerűségi | az eljárások szabályozottságának, az ahhoz kapcsolódó szerződések mintavételi eljárás alapján kiválasztott tételeinek ellenőrzése | 2011.05.16-2011.06.10. | jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | 2010 | 40 | közbeszerzési szabályzat, szerződések, közbeszerzési eljárás dokumentumai | A 2010. évi közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó dokumentumok, pályázati anyagok és nyilvántartások vizsgálata |
| 4 | Polgármesteri Hivatal | informatikai | az integrált pénzügyi rendszer működésének és ehhez kapcsolódó belső szabályzatok ellenőrzése | 2011.07.18-2011.08.12. | az integrált pénzügyi rendszer bevezetése és jogszabályi követése megfelelő-e | 2010 | 50 | az integrált pénzügyi rendszer és a vonatkozó jogszabályi környezet egyezősége és megfelelése | A "Gordiusz" integrált pénzügyi rendszer bevezetésének és működésének vizsgálata, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés értékelése |
| 5 | Polgármesteri Hivatal | szabályszerűségi | a korábban készült ellenőrzési jelentés, ahhoz kapcsolódó intézkedések megismerése | 2011.09.15.-2011.09.30. | korábbi ellenőrzés által megfogalmazott feladatok határidőre történt végrehajtása | 2010 | 32 | az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtásához kapcsolódó dokumentumok | 2009. évben céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának megalapozottságának, valamint a nyilvántartások és elszámolások alátámasztottságának ellenőrzése tárgyában elvégzett vizsgálat alapján tett ajánlások, javaslatok utóellenőrzése |
| 6 | Polgármesteri Hivatal | rendszer | pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások elemzése és értékelése | 2011.10.17.-2011.11.11. | a kisebbségi önkormányzatok költségvetésének tervszerű végrehajtása | 2010 | 37 | számviteli és pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok, helyi rendeletek | A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellenőrzése |
| 7 | Polgármesteri Hivatal | pénzügyi | a kapcsolódó belső szabályzatok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata | 2011.11.14.-2011.12.09. | számviteli előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | 2010 | 33 | belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok, jogszabályi környezet | A beszerzett tárgyi eszközök dokumentálásának, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése |

MUNKAI DŐ MÉRLEG

Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2011. évre

| Megnevezés | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő)* | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok) |
|--|-----------------------------|---------------|--|
| Bruttó munkaidő | 261 | 3 | 783 |
| Kieső munkaidő | 41 | 3 | 123 |
| fizetett ünnepek | 4 | 3 | 12 |
| fizetett szabadság | 35 | 3 | 105 |
| átlagos betegszabadság | 2 | 3 | 6 |
| Nettó munkaidő | 220 | 3 | 660 |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása | - | - | 543 |
| Belső szakértői tanácsadó tevékenység | - | - | 6 |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, vezetői megbeszélések) | - | - | 6 |
| Képzés | - | - | 6 |
| Soron kívüli ellenőrzés (15%) | - | - | 99 |
| Összes tevékenység kapacitányigénye | - | - | 660 |
| Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: | - | - | 660 |
| Tartalékidő | - | - | 0 |
| Külső szakértők igénybevétele | - | - | 0 |

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitása kiszámolása