



JAVASLAT
A 2007. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI
VIZSGÁLATOKRA

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

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
jegyző

Az előterjesztést megtárgyalta:

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

Leadási idő: 2006. november hó 9. nap

Budapest-Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete
2006. évi **178.** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2006. 11. 28.

Testületi ülés időpontja:
2006. november 28.

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a 193/2003. (XI. 26.) Korm.rendelet 18. §-ában előírt éves ellenőrzési tervben foglalt feladatokra tesz javaslatot a Budapest-Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete számára a 2007. évre vonatkozóan.

1. Tartalmi összefoglaló

Budapest-Csepel Önkormányzata a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei útján gondoskodik a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92.§-a alapján az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a testület hivatalának belső ellenőrzéséről. A belső ellenőrzési feladatokat jelenleg két fő látja el.

A belső ellenőrök tevékenységüket az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A §-a, az Ötv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet (továbbiakban Ber.), a belső ellenőrök által kidolgozott és a hivatal jegyzője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzik.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm.rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az ellenőrzési stratégiai tervben meghatározott célok, feladatok, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozták meg.

A 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §. (3) bekezdésének a. pontja alapján az éves belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzésen kell alapulnia. Az Ámr. 2. §. 63. pontja szerint a kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkezésének valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését.

A 2007. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv összeállításakor az alábbi **feltárt kockázati tényezőket** vettük figyelembe:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet
 - a vezetői ellenőrzés hatékonysága
 - a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonysága
- működési környezet kockázatai
 - a működésre vonatkozó jogszabályok
 - a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok
 - fenntartói szabályozások, kiadott szabályzatok
 - utasítások, intézkedések
- szervezet, szervezeti tevékenység összetettsége

- a számviteli rendszerek megbízhatósága
- a kockázatkezelő tevékenység - felmérés, azonosítás, értékelés – folyamatában rejlő kockázatok
- a szervezet állandósága
- a dolgozói állomány szakértelme, gyakorlottsága
 - a kockázatkezelők tevékenysége
- az intézményre, szervezetre ható külső tényezők

Eredendő kockázatként kezeltük a munkavégzés során fellépő hibák előfordulási gyakoriságát.

A 2007. során az éves ellenőrzési terv előkészítése során az önkormányzati gazdálkodásban meghatározó szervezeti egységek, illetve az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek, mint folyamatgazdáknak az ellenőrzési feladatokra vonatkozó javaslataiknak figyelembe vételével, illetve a hivatali, intézményi gazdálkodásban azonosított és kiértékelt kockázatok számbavétele alapján került összeállításra a javasolt 2007. évi belső ellenőrzési terv.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzés alá vont szervezetenként a Ber. 23.§-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

Az ellenőrzések célja annak értékelése (*kiemelten*), hogy

- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e,
- A feladatok meghatározása, a költségvetési egyensúly helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e,
- A költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a kijelölt feladatok színvonalas ellátására,
- Az intézmények pénzeszközeik, a rájuk bízott vagyonnal való gazdálkodás során mennyire felelnek meg a jogszabályi követelményeknek, a felelős gazdálkodói szemlélet, az átláthatóság, célszerűség, milyen módon és mértékben jellemzi működésüket,
- A vonatkozó törvények, rendeletek, a Képviselő-testület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra,
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénzkezelés rendje, az eszközök és források értékelésének rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az

önkormányzati vagyon nyilvántartása, a nyilvántartások karbantartása megfelel-e az elvárásoknak,

- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, a gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (A FEUVE rendszer kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

A 2007. évi belső ellenőrzési terv **(1. számú melléklet)** e követelmények (feltárt kockázatok ismerete, a stratégiai tervben meghatározott folyamatosság és gyakoriság) figyelembe vételével, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2. Az önkormányzat stratégiájához való viszony

A 2007. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és a költségvetési koncepciójával összhangban áll.

3. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzat hivatalában, valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottság, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

4. Várható gazdasági hatások

Az ellenőrzési rendszer fejlődésével, az ellenőrzések módszereinek, eljárásainak korszerűsítésével az ellenőrzési tevékenység gazdasági hatásai egyre kedvezőbbek.

5. Kapcsolódások

A 2007. évi belső ellenőrzési terv teljes mértékben megfelel a PM. által javasolt feladat ellátásnak, a hatályos központi és helyi előírásoknak. Így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer EU-konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése előírja, hogy „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.”

Az idézett jogszabályhely követelményeinek megfelelően az alábbiakban terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé Budapest-Csepel Önkormányzata belső ellenőrzésének a melléklet szerinti 2007. évre szóló munkaterv-tervezetét.

B u d a p e s t, 2006. október 27.

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest-Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2007. 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 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	Gondozási Központ	pénzügyi szabály.	2007.01.01-2007.01.19	2005-2006	2 fő	gépkocsi használat alapidokumentumai	A Gondozási Központ gépkocsi használatával kapcsolatos kiadások elszámolásának ellenőrzése
2	Oktatási és Szociális Ágazat és kijelölt intézményei	pénzügyi	2007.01.22-2007.02.23	2006	2 fő	a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai	A 2006. évi normatívák elszámolását megalapozó dokumentumok vizsgálata 16 intézménynél
3	KÉK Általános Iskola	rendszer informatikai	2007.03.26-2007.04.27	2005-2006	2 fő	éves beszámoló, szabályzatok, számviteli nyilvántartások	Átfogó pénzügyi, gazdasági szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.
4	Oktatási Szolgáltató Intézmény	rendszer	2007.04.30-2007.05.18	2006	2 fő	tárgyi eszköz nyilvántartások és leltározási bizonylatok	A tárgyi eszköz nyilvántartások és a leltározás folyamatának ellenőrzése
5	Nagy Imre ÁMK	rendszer	2007.05.21-2007.07.06	2006	2 fő	élelmezés alapidokumentumai, elszámolásának dokumentumai	Az ÁMK élelmezési tevékenységének teljes körű ellenőrzése, az étkezési nyilvántartások, kedvezmények ellenőrzése
6	Az Oktatási Ágazat és kijelölt intézményei	pénzügyi informatikai	2007.10.22-2007.11.23	2006	2 fő	étkezők nyilvántartásai, szociális támogatások alapidokumentumai	Az étkezési térítési díjak, kapcsolódó szociális támogatások adminisztrációjának ellenőrzése

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	2007.02.26-2007.03.23	2006	2 fő	a számviteli és pénzügyi nyilvántartások, szabályzatok	A POHI telefon költségeinek alakulása, nyilvántartása, elszámolása
2	Polgármesteri Hivatal	teljesítmény informatikai	2007.07.09-2007.07.27	2005	2 fő	bérgazdélkodás alapidokumentumai, jelenléti ívek, szabadságnylvántartások	A POHI-nál 2005. évben megtartott létszám és bérgazdálkodás <u>utóellenőrzése</u>
3	Polgármesteri Hivatal	rendszer	2007.07.30-2007.09.07	2006, 2007. I. félév	2 fő	közbeszerzési dokumentumok, bizonylatok	A POHI 2006. évi közbeszerzési eljárásainak szűrőpróbaszerű, és a 2007. I. félévi az uniós és nemzeti értékhatárt elérő közbeszerzések ellenőrzése
4	Polgármesteri Hivatal	rendszer	2007.09.10-2007.09.21	2006	2 fő	számviteli és pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, intézkedések	A POHI-nál 2006. évben keletkezett kamatbevételekből származó összegek nagyságrendje, a felhasználásukra tett intézkedések
5	Polgármesteri Hivatal	rendszer	2007.09.24-2007.10.19	2006	2 fő	kötelezettségvállalás alapidokumentumai	2005. évben a kötelezettségvállalások tárgyában végzett ellenőrzés megállapításainak <u>utóellenőrzése</u>
6	Polgármesteri Hivatal	teljesítmény	2007.11.26-2007.12.31	2006	2 fő	Megrendelt szolgáltatások teljesítésének, elszámolásának alapidokumentumai	A POHI által 2006. évben megrendelt szolgáltatások teljesítésének, elszámolásának ellenőrzése.

2. sz. melléklet

Munkaerő- és munkaidőmérleg a Budapest-Csepel Önkormányzat Polgármesteri Hivatal 2007. évi ellenőrzési munkatervéhez

Revizori létszám: 2 fő

1. A Polgármesteri Hivatal revizori kapacitása:

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

Kieső idők:

- szombat, vasárnap (2 fő x 104 nap) - 208
- fizetett ünnepek
(I. 1., III. 15., IV. 09., V. 1., V. 28., VIII. 20.,
X. 23., XI. 1., XII. 25., XII. 26.) - 20
(2 fő x 10 nap)
- fizetett szabadság
(1 fő 32 nap, 1 fő 36 nap) - 68
- betegség miatt várható távollét
(2 fő x 3 nap) - 6
- egyéb kieső idők:
továbbképzés
(2 fő x 8 nap) - 16

Kieső idők összesen: - **318 nap**

2. Revizori kapacitás összesen: **412 nap**

Tartalék (10%) * - **41 nap**

3. Kapacitás, ellenőri napban **371 nap**

4. Feladat végrehajtási időszükséglet **412 nap**

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

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