

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

JAVASLAT
**A 2009. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI
VIZSGÁLATOKRA**

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

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

Budapest XXI. Kerület Csepel
Önkormányzata Képviselő-testülete
2008. évi **228** sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2008. 10. 21.

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi, Ellenőrzési és Közbeszerzési Bizottság
Ügyrendi, Jogi, Kisebbségi és Rendészeti Bizottság

Leadási idő: 2008. szeptember hó 26. nap

Testületi ülés időpontja:
2008. október 22.

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 2009. 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 és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységet,
b) belső ellenőrzési tevékenységet
amelyeket 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.

22. §. (1) bekezdés: A költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a felügyeletét ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, önkormányzati költségvetési szerv esetén a jegyző részére minden év november 15-éig.

- 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 és utólagos 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 2009. évi belső ellenőrzési terv. A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a belső ellenőrzési munkaterv végrehajtása a hivatalon belüli belső szervezeti egység (belső ellenőrzés) feladatkörét képezi. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve a konkrét eljárási rendeket, feladat- és hatásköröket részletesen tartalmazza.

A 2009. 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
- A rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e.
- Milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvviteli kötelezettségüknek
- 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 igénybevételeire 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 és utólagos vezetői ellenőrzés.

A 2009. 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 2009. évi ellenőrzési munkaterv korábbi időszakban elvégzett vizsgálatok utóellenőrzéseit, illetve évente visszatérő jelleggel elvégzett és 2009. évre is tervezett vizsgálatokat is tartalmaz.

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

- o Az intézmények kiválasztásánál legfontosabb kockázati elemként a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hosszát tekintettük, az ellenőrzések típusának meghatározásánál pedig a korábbi megállapítások voltak az irányadók. A későbbiekben az elemzés alapjául szolgáló tényezők változásával (pl. a gazdálkodó szervezetek gazdálkodási színvonala, intézményi belső ellenőrzés erősödése) kockázati elemek is módosulnak.
- o 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 pénzügyi mozgások különböző forrásokból megvalósuló feladatok eljárási rendjének vizsgálata.

A 2009. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat (2. számú melléklet) – a Ber. 21. §. (3) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült.

A 2009. 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 álláshely tartósan betöltetlen volt. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás számba vétele a 3. számú mellékletben (Munkaidő mérleg) történt meg.

Fentiek alapján összeállított 2009. évi belső ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Kockázatelemzési rendszer a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények 2009. évi ellenőrzéséhez

2. számú melléklet: A 2009. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat.

3. számú melléklet: 2009. 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 2009. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

B u d a p e s t, 2008. szeptember 26.

Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2009. 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
			1	2	3	4	5
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma						
	1.1. több mint 3 év	3					x
	1.2. 3 év -	2				x	
	1.3. 3 év - jó színvonalú gazdálkodás	2		x			
	1.4. 3 év közben utóvizsgálat kedvező megállapítás	2		x			
	1.5. 3 év - közben utóvizsgálat kedvezőtlen megállapítás	2			x	x	
	1.6. 3 év - közben célvizsgálat lefolytatása	2		x	x	x	x
	1.7. 2 év - jó, megfelelő színvonalú gazdálkodás	1	x	x			
	1.8. 2 év - több hiányossággal, utóvizsgálat előírásával	1			x	x	
	1.9. 1 év	1	x				
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása						
	2.1. Igazgató v. gazdasági vezető változott	1			x		
	2.2. Mindkét személy változott	1					x
3.	Korábbi vizsgálat óta a pénzügyi feltételek jelentős romlása	1			x		
4.	4.1. Új, illetve átvett szervezet	3					x
4.	4.2. Jelentős szervezeti módosulás	2			x	x	
5.	Belső ellenőrzési jelentés alapján a belső ellenőrzés minősítése		x	x	x	x	x
	Összesen:						

II. TEVÉKENYSÉGEK, TERÜLET KIVÁLASZTÁSA

Sorszám	Legfőbb kockázati tényezők	Alacsony		Közepes		Magas
		1	2	3	4	5
1.	A 2007.-2008. évek kemelt jogszabályváltozásai					
	Áht., Ámr			x		
	SZt., Áhsz.			x		
	Kbt.				x	
	ÁBPE				x	
	Kjt.					x
	fenntartói rendelkezések				x	
2.	Főbb vizsgálati területek					
	Szerezettség, szabályozottság					x
	Költségvetés tervezése, teljesítése				x	
	Erőforrásokkal való gazdálkodás			x		
	Beruházási, felújítási tevékenység			x		
	Könyvvizetés, beszámolója			x		
	Bizonylati rend és okmányfegyelem				x	
	Vagyongazdálkodás				x	
	Belső ellenőrzés					x
3.	Felügyeleti szervi döntésekből adódó szervezeti ill. feladatváltozások gazdaságossági, eredményességi hatásai				x	

2. sz. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2009. 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	Csepeli Szociális Szolgálat	szabályszerűségi pénzügyi	2009.01.01-2009.01.23.	2008	2 fő	pályázatok, elszámolások, nyilvántartások	2008 évi pályázati elszámolásainak tételes ellenőrzése
2	Oktatási és Szociális Ágazat és kijelölt intézményei	szabályszerűségi pénzügyi	2009.01.26-2009.02.27	2008	2 fő	a normatívák igénylésének, elszámolásának dokumentumai	A 2008. évi normatívák elszámolását megalapozó dokumentumok vizsgálata a kijelölt intézményeknél
3	Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport Ágazat	szabályszerűségi pénzügyi	2009.03.30-2009.04.24	2008	2 fő	HACCP rendszer dokumentumai, szerződések	HACCP rendszer intézményi működésének ellenőrzése. A 2008 évben a rendszer keretein belül bonyolított beszerzések, megkötött szerződések vizsgálata.
4	Szociális és Egészségügyi Ágazat	szabályszerűségi pénzügyi	2009.05.25-2009.06.19	2008	2 fő	házi gondozásra való jogosultság dokumentumai, a térítési díjak nyilvántartása, elszámolása	A házi gondozás jogszabály feltételei érvényesülésének, valamint a gondozási szükséglet megállapításának és a térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.
5	Nagy Imre ÁMK	utóellenőrzés	2009.07.13-2009.08.14	2006-2008	2 fő	beruházás és felújítások dokumentációi,	2006-2008 évben elvégzett beruházási és felújítási kiadások tételes ellenőrzése
6	Az Oktatási Ágazat és kijelölt intézményei	pénzügyi	2009.09.14-2009.10.09	2008	2 fő	pályázatok, elszámolások nyilvántartása	2008 évi saját pályázatainak, valamint az átvett pénzeszközök kezelésének, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése.
7	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szabályszerűségi	2009.11.02-2009.11.27	2008	2 fő	leltározás dokumentációi, tárgyi eszközök pénzügyi elszámolásának nyilvántartásai	A tárgyi eszközök 2008 évi leltározásának vizsgálata. A tárgyi eszközök beszerzésének, pénzügyi elszámolásának, nyilvántartásának 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	2009.03.02-2009.03.27	2008	2 fő	számvetési és pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások,	POHI 2008 évi kiszabott bírságok kivetésének és az abból befolyó bevételek beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzése.
2	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi pénzügyi	2009.04.27-2009.05.22	2008	2 fő	kiszabott építésügyi bírságok nyilvántartása, visszautalt összegek dokumentációja	A 2008. január 1-től kiszabott építésügyi bírságok elszámolásának, nyilvántartásának, pénzügyi teljesítésének vizsgálata és a visszautalt összegek dokumentálása
3	Polgármesteri Hivatal	utóellenőrzés	2009.06.22-2009.07.10	2007	2 fő	a számvetési és pénzügyi nyilvántartások, szabályzatok, munkáltatói kölcsön szerződések	A POHI 2007. évi munkáltatói kölcsön állományának utóvizsgálata
4	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi pénzügyi	2009.08.17-2009.09.11	2008	2 fő	számvetési és pénzügyi bizonylatok, nyilvántartások, intézkedések	A 2008 évben keletkezett felhalmozási kiadások tervezésének, elszámolásának, nyilvántartásának, kifizetésének vizsgálata.
5	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	2009.10.12-2009.10.30	2008	2 fő	A finanszírozás szabályozottságának nyilvántartásának, elszámolásának alapidokumentumai	Az Önkormányzat Kiskincstári finanszírozási rendszer 2008 évi működésének ellenőrzése
6	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	2009.11.30-2009.12.31	2008	2 fő	2008 évi költségvetés és az azt alátámasztó dokumentumok	POHI 2008 évi költségvetési tervezésének szabályszerűségi ellenőrzése.

3. sz. melléklet

Munkaerő- és munkaidőmérleg
a Budapest-Csepel Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
2009. évi ellenőrzési munkatervéhez

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, IV. 13., V. 1., VI. 1., VIII. 20, X. 23., . XII. 25.,)	- 14
(2 fő x 7 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 8nap)	- 16

Kieső idők összesen:	- 312 nap
----------------------	------------------

2. Revizori kapacitás összesen:	418 nap
---------------------------------	----------------

3. Feladat végrehajtási időszükséglet	418 nap
---------------------------------------	----------------

4. Eltérés	0 nap
------------	--------------

Budapest, 2008. szeptember 26.