



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐ

JAVASLAT
**A 2013. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI
VIZSGÁLATOKRA**

Készítette: **Pakocs Zoltán**
belső ellenőr

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete

2012. évi 376 sz. előterjesztés

Testületi ülés dátuma: 2012.12.13.

A leadás ideje: 2012. december ...

Testületi ülés időpontja:
2012. december 13.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. §. (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés), valamint belső ellenőrzés útján biztosítja.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata – az Ötv. 92. §. (5) bekezdése értelmében – a jegyző útján köteles gondoskodni a Polgármesteri Hivatal és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.

A belső ellenőrzés tevékenységét éves belső ellenőrzési terv alapján végzi. Az Ötv. 92. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A 2013. évi belső ellenőrzési terv javaslat (1. számú melléklet) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (4) bekezdésében rögzítettek figyelembevételével, kockázatelemzés (3. számú melléklet) alapján, táblázatos formában került összeállításra. A kockázatelemzésről szóló melléklet magában foglalja a kockázatok azonosítását, a működési folyamatokban rejlő kockázati tényezők értékelését, a működési környezeti tényezők kockázatelemzési kritérium mátrixát és a szöveges értékelést.

A 2013. évi belső ellenőrzési terv javaslat táblázata tartalmazza az ellenőrizendő szervezet, illetve szervezeti egység megnevezését, a tervezett ellenőrzések tárgyát és célját, az ellenőrzések típusát, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését és a szükséges ellenőri kapacitást. Utóbbi tényező számadatait a munkaidő mérlegben (2. számú melléklet) szereplő ellenőri napokkal összhangban rögzítettük.

Az éves ellenőrzési terv javaslat 1 fő belső ellenőri tevékenységgel számolva tartalmaz szabályszerűségi- és rendszerellenőrzéseket, továbbá a tervezett feladatokra számított ellenőri napok 15 %-ának megfelelő tartalék időt is, előre nem tervezhető, soron kívül szükségessé váló feladatok végrehajtására.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése rögzíti, hogy „A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.”

Az előző bekezdésben foglaltakkal összhangban a terv tartalmaz Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatalára, valamint a felügyelt költségvetési szervekre vonatkozó tervezett ellenőrzéseket is.

A 2013. évi ellenőrzési feladatok összeállításánál döntően befolyásoló tényező volt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. § (2) bekezdésében rögzített alábbi előírás:

„ A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

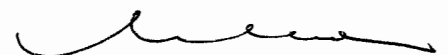
a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;"

A 2013. évi belső ellenőrzési terv javaslat az alábbi melléleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési terv
2. számú melléklet: Munkaidő mérleg a 2013. évi belső ellenőrzési tervhez
3. számú melléklet: Kockázatelemzés

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Budapest, 2012. december 11.



Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2013. évi belső ellenőrzési tervet 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.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési terv javaslata

Fsz.	Az ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzési eljárások	Annak megállapítása, hogy minden értékhatár feletti beszerzés, szolgáltatás, beruházás esetén lebonyolították-e a közbeszerzési eljárást, az eljárások során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el.	Rendszer-ellenőrzés	2012. január 1-2012. december 31.	2013. január 16 - 2013. február 19.	25
2.	Polgármesteri Hivatal	Leltározás	Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység a jogszabályok és belső szabályozások előírásaival összhangban lett-e végrehajtva.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. január 1-2013. január 31.	2013. február 21-2013. március 28.	25
3.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	A belső szabályozás helyzete	Annak megállapítása, hogy a szervezet belső kontrollrendszere megfelel-e a követelményeknek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. január 1 - 2013. március 31.	2013. április 2 - 2013. április 29.	20

4.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	A belső szabályozás helyzete	Annak megállapítása, hogy a pénzforgalom kezelése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerűen történik-e.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2013. január 1- 2013. április 30.	2013. május 20 - 2013. június 14.	20
5.	Polgármesteri Hivatal	Kötelezettség- vállalások, utalványozások helyzete	Annak megállapítása, hogyan érvényesül a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje, a vonatkozó nyilvántartás biztosítja-e a kötelezettségvállalások alakulásának nyomon követését.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	2013. január 1- 2013. április 30.	2013. augusztus 2 - 2013. szeptember 6.	25
6.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	Pénzügyi irányítás és ellenőrzés működése	Annak megállapítása, hogy milyen színvonalon valósul meg a pénzügyi irányítás és ellenőrzés.	Rendszer- ellenőrzés	2013. január 1- 2013. november 30.	2013. november 20 - 2013. december 17.	20

MUNKAI DŐ MÉRLEG
A 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

FSZ.	MEGNEVEZÉS	NAPOK SZÁMA
1.	Naptári napok száma	365
2.	• Hétvége (szombat, vasárnap)	104
3.	• Fizetett ünnepek	10
4.	Munkanapok száma	251
5.	• Szabadság	36
6.	• Közigazgatási tanfolyam és vizsga	6
7.	• Belső ellenőri ÁBPE tanfolyam és vizsga	6
8.	• Szakmai továbbképzés	3
9.	Szakmai feladatok teljesítésére rendelkezésre álló napok száma	200
10.	• Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálása, módosítása, szükség esetén átdolgozása.	10
11.	• Kockázatok felmérése, összegyűjtése, beazonosítása és elemzése a stratégiai és a 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez.	15
12.	• Stratégiai és 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítése.	5
13.	• Belső ellenőrzési vezető részére előírt nyilvántartások vezetése.	10
14.	Revizori napok száma	160
15.	• Előre nem tervezhető, soron kívüli ellenőrzési feladatokra	25
16.	• 2013. évi belső ellenőrzési tervben rögzített feladatokra	135

Megjegyzés: A 10-13. fsz. szerinti feladatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. §-a írja elő.

KOCKÁZATELEMZÉS

a) Kockázatok azonosítása, kockázati tényezők értékelése a működési folyamatokban

Fsz.	Kockázat meghatározása	Bekövetkezés valószínűsége	Bekövetkezés esetén a hatás	Kockázat értékelése
1.	Elemi költségvetés tervezésének folyamata nem a jogszabályoknak megfelelően történik.	Alacsony	Magas	Közepes
2.	Költségvetési beszámoló nem a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaz.	Alacsony	Magas	Közepes
3.	Pénzügyi elszámolások pontatlanok.	Közepes	Magas	Magas
4.	Pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlati működése nincs összhangban a szabályokkal.	Alacsony	Magas	Közepes
5.	Céljelleggel nyújtott elszámolások hiányosak.	Közepes	Magas	Magas
6.	A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentálásának terén pontatlanságok tapasztalhatók.	Alacsony	Magas	Közepes
7.	A gazdálkodás nem az előírt jogszabályokkal összhangban történik.	Közepes	Magas	Magas
8.	Az eszközgazdálkodás és ellátás nem a gazdaságosság és hatékonyság elvének figyelembevételével történik.	Alacsony	Magas	Közepes
9.	A közbeszerzések lebonyolítása és a vonatkozó jogszabály között nincs meg a kellő összhang.	Közepes	Magas	Magas
10.	Gazdasági események dokumentáltságának a hiányosságai.	Közepes	Magas	Magas

**b) Kockázatelemzési kritérium mátrix
a működési környezeti tényezőkről**

Kockázati tényező	Értékelés					
	Alacsony	Súly	Közepes	Súly	Magas	Súly
Létszámváltozás	5 % alatt	1	5-10 % között	2	10 % fölött	3
Jogszabályváltozás	Nem volt	1	Alapfeladatot nem érintett	2	Alapfeladatot érintett	3
Vezető személy változása	Öt éve nem változott	1	Három éven belül változott	2	Egy éven belül változott	3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Egy éven belül	1	Két éven belül	2	Két évnél régebben	3

c) Szöveges értékelés a kockázatelemzéshez

A kockázatelemzés végrehajtásának előkészítő folyamatában felmértük a működési folyamatokat, amelyekből kiemeltük azokat a folyamatokat, amelyekben az azonosított alapvető kockázatok bekövetkezésének esetén a hatás magas értéket képvisel. E folyamatok fő kockázatainak bekövetkezési valószínűségének figyelembevételével megtörtént a kockázatok értékelése, amelyek eredménye táblázatba lett foglalva.

A tíz kiemelt folyamatból öt közepes és öt magas kockázati értékelést kapott. Az utóbbiak a következők: pénzügyi elszámolások, céljelleggel nyújtott elszámolások, a gazdálkodási folyamatok szabályossága, a közbeszerzések lebonyolítása és a gazdasági események dokumentálása.

Az öt magas kockázati értékelésű folyamat ellenőrzésének tervezésekor, illetve a konkrét ellenőrzési tárgykörök kijelölésekor számításba vettük a működési környezeti tényezők kockázatelemzési kritérium mátrixában foglaltakat is. A mátrix négy kockázati tényezője egyaránt hatással van az ellenőrzési tárgykörök kijelölésére, prioritást a jogszabályváltozás tényező kap.

Az ellenőrzések végrehajtása során minden esetben megkülönböztetett figyelemmel kívánunk fókuszálni a jogszabályváltozások helyi szabályozókban való szükséges adaptálására, a gyakorlati tevékenység és a belső szabályozók összhangjára, a működési folyamatok megszervezése és végrehajtása során a jogszabályi és belső előírások alkalmazásának vizsgálatára.

Az előzőekben említett szempontok szerint a Gazdasági Ellátó Szolgálatnál és a Humán Szolgáltatások Igazgatóságánál rendszerellenőrzés keretében terveztük a belső szabályozók meglétének és naprakészségének a felmérését (Belső ellenőrzési terv 3., 4. fsz.), tekintettel arra, hogy a kellő szakmai igényességgel kidolgozott, naprakész, szabályozók megfelelő alapot teremtenek a gazdaságos, hatékony és eredményes működéshez, illetve gazdálkodáshoz. A Gazdasági Ellátó Szolgálat pénzügyi irányítási és ellenőrzési működési rendszerének vizsgálatával (Belső ellenőrzési terv 6. fsz.) átfogó képet kaphatunk az előzőekben megfogalmazott elvek gyakorlati megvalósításához szükséges szakmai irányítási és ellenőrzési feladatok végrehajtásának szervezetszerűségéről.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére tervezett közbeszerzési, leltározási, kötelezettségvállalási tárgykörök (Belső ellenőrzési terv 1., 2., 5. fsz.) részterületei magukban foglalják a magas kockázatúnak minősített, gazdasági események dokumentáltsága témához kapcsolódó értékeléseket. A kötelezettségvállalás és utalványozás tárgykör ellenőrzése során a vizsgálat kiterjed az elszámolások és gazdálkodási dokumentumok kontrolljainak, folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések szabályszerű teljesítésére is.

A 2013. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a kockázatok azonosítása után, a kockázati tényezők értékelésének és a működési környezeti tényezőkről szóló kockázatelemzési kritérium mátrixban foglaltaknak a figyelembevételével történt, mégpedig úgy, hogy a magas kockázatúnak minősített folyamatok szabályszerűségi- vagy rendszerellenőrzés keretében a függetlenített belső ellenőrzési tevékenység által a tárgy év során kontroll alá kerüljenek.