



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐ

JAVASLAT
A 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSÁRA

Készítette: **Némethné Révész Andrea**
belső ellenőr

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
20. <u>B</u> évi <u>175</u> sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: <u>2013. 06. 27.</u>

A leadás ideje: 2013. június 20.

Testületi ülés időpontja:
2013. június 27.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés tevékenységét éves belső ellenőrzési terv alapján végzi. A helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV törvény 2012. december 31-ig hatályos 92. § (6) bekezdése alapján Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete a 2012. december 13-ai ülésén a 720/2012. (XII.13.) számú határozatával a 2013. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyta.

Az éves ellenőrzési tervet szükség szerint indokolt módosítani, amennyiben a jóváhagyott terv lényeges elemeiben változás következik be. Az 1. sz. mellékletben bemutatott jóváhagyott terv 1 fő belső ellenőr kapacitásával számolt. A humán erőforrás kapacitás csökkenése miatt az éves tervet indokolt átdolgozni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 31. § (5) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

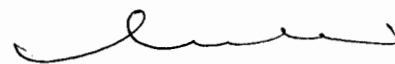
A módosulás a terv eredeti 1.,2., és 3. pontjainak elhagyását, az eredeti számozás szerint 4.,5., és 6. pontok megtartását jelenti, a táblázatot a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelő tartalommal kiegészítve.

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

1. számú melléklet: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 720/2012. (XII.13.) számú határozattal elfogadott 2013. évi belső ellenőrzési terv
2. számú melléklet: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. május 27-én módosított 2013. évi belső ellenőrzési terve
3. számú melléklet: Munkaidő mérleg a 2013. évi belső ellenőrzési tervhez

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

Budapest, 2013. június 20.



Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításáról szóló tájékoztatót tudomásul veszi, és a módosítási javaslatot 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 720/2012. (XII.13.) számú határozatával jóváhagyott 2013. évi belső ellenőrzési terve

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.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. január 1-2013. április 30.	2013. május 20 - 2013. június 14.	20
5.	Polgármesteri Hivatal	Kötelezettségvállalások, utalványozások helyzete	Annak megállapítása, hogyan érvényesül a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje, a vonatkozó nyilvántartás biztosítja-e a kötelezettségvállalások alakulásának nyomon követését.	Szabályszerűségi 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

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata módosított 2013. évi belső ellenőrzési terve

<i>Sor szá m</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás</i>
1.	A belső szabályozás helyzete	Annak megállapítása, hogy a pénzforgalom kezelése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerűen történik-e. Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, rovancs, szóbeli és írásbeli nyilatkozat, tanúsítvány. 2013. január 1-2013. április 30.	Nem megfelelő likviditásmenedzsment. A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított. A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 1212 Budapest, Bajcsy - Zsilinszky u. 59.	2013. Június 3 - 2013. július 1.	20
2.	Kötelezettségvállalások, utalványozások helyzete	Annak megállapítása, hogyan érvényesül a kötelezettségvállalás és utalványozás rendje, a vonatkozó nyilvántartás biztosítja-e a kötelezettségvállalások alakulásának nyomon követését. Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, rovancs, szóbeli és írásbeli nyilatkozat, tanúsítvány 2013. január 1-2013. április 30.	A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás. A likviditási előrejelzés nem megfelelő. A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 1211 Budapest, Szent Imre tér 10.	2013. augusztus 5 - 2013. szeptember 9.	25
3.	Pénzügyi irányítás és ellenőrzés működése	Annak megállapítása, hogy milyen színvonalon valósul meg a pénzügyi irányítás és ellenőrzés. Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés, rovancs, szóbeli és írásbeli nyilatkozat, tanúsítvány 2013. január 1-2013. november 30.	Az informatikai rendszer nem megfelelő használatából eredő szabálytalanságok, vagyonvesztés lehetősége. Nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek. Nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.	Rendszerellenőrzés	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 1212 Budapest, Bajcsy - Zsilinszky u. 59.	2013. november 20 - 2013. december 17.	20

MUNKAI DŐ MÉRLEG

A 2003. ÉVI MÓDOSÍTOTT 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
	• 2013.május 21-től	152
5.	• Szabadság	22
6.	• Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése	2
7.	• Belső ellenőri ÁBPE tanfolyam	2
8.	• Szakmai továbbképzés	2
9.	Szakmai feladatok teljesítésére rendelkezésre álló napok száma	124
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.	14
12.	• Stratégiai és 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítése.	5
13.	• Belső ellenőrzési vezető részére előírt nyilvántartások vezetése.	10
14.	Revizori napok száma	85
15.	• Előre nem tervezhető, soron kívüli ellenőrzési feladatokra	20
16.	• 2013. évi belső ellenőrzési tervben rögzített feladatokra	65

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.