

14/718/27/2009.

Budapest, ..... 2009. OKT. 15. ....

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat  
Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Osztály

**Tárgy:** Javaslat a Budapest Főváros X. ker.  
Kőbányai Önkormányzat 2010. évi belső  
ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. § (6) bekezdése alapján az önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év november 15-éig kell jóváhagynia.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.), 121/A § (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, többek között az éves terv kidolgozása tekintetében, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját az Áht. 121/A. § (6) bekezdése szerint a vonatkozó jogszabályok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok, valamint a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) szerint végzi.

A Pénzügyminisztérium (továbbiakban: PM.) költségvetési szervekre vonatkozó belső ellenőrzési szakmai állásfoglalása az önkormányzatok részére a belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemeit, lépéseit a következők szerint határozza meg:

- Tervezés előkészítése
- Kockázatelemzés (mely objektíven meghatározza a pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatokat és ezek alapján az ellenőrzendő területek kiválasztását)
- A belső ellenőrzés tervezése
- Ellenőrzésre való felkészülés
- Az ellenőrzés végrehajtása
- Belső ellenőrzési jelentés elkészítése
- Nyomon követés, utóellenőrzés

A Korm. rendelet 12. § b.) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása, a képviselő-testület jóváhagyása után a terv végrehajtása, az ellenőrzési tevékenység megszervezése, a végrehajtás irányítása, az ellenőrzések összehangolása valamint megvalósításának nyomon követése.

A Polgármesteri Hivatal főosztályainak, a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységgel érintett, önállóan működő és önállóan gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szerveinek kockázatelemzése és kockázati besorolása a 2009. évi ellenőrzések megállapításait is figyelembe véve, pontosításra került

Ez alapján, illetve az Önkormányzat és Hivatal vezetői javaslatainak figyelembevételével, valamint abból a célból kiindulva, hogy a választási ciklus alatt lehetőleg valamennyi költségvetési gazdálkodó szerv ellenőrzésre kerüljön, készült el - a kockázatelemzéssel alátámasztott - 2010. évi ellenőrzési terv a melléklet szerint.

A PM. belső ellenőrzési módszertannal kapcsolatos álláspontja szerint a soron kívüli ellenőrzések szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. Általános szabályként ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20-30 %-át kell elkülöníteni az ellenőrzés tervezésekor soron kívüli ellenőrzések elvégzésére, melyet az éves terv összeállításánál alkalmaztunk.

Az erőforrások elosztását az alábbiak szerint kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége
- a tervezett ellenőrzés szintje és típusa
- az ellenőrzendő tevékenységek összetettsége
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrizendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok
- az ellenőrök képzettsége és hozzáértése

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, illetve az ellenőri létszám az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg.

A kapacitás tervezésénél az év 365 napjából levontuk a szabad-, pihenő-, és ünnepnapok számát (109nap) Levontuk az ellenőrök részére (az 1992. évi XXIII. törvény – a köztisztviselők jogállásáról 41 § (1), (2) és (4) bekezdései alapján) járó szabadságnapokat (36 nap), valamint 20 nap átlagosan számítható betegnapot. Így összesen a tárgyévben 200 ledolgozható munkanappal (6400 munkaórával) számoltunk, mely az év naptári napjainak 54, 8 %-a.

A tervezésnél 4 fő belső ellenőrrel számoltunk, mert a jelenlegi 5 fő belső ellenőrből 1 fő ellenőrzési feladata mellett ellátja az osztály adminisztratív feladatait, illetve 1 fő az osztályvezetői feladatokat. Mind az osztályvezetői, mind az adminisztratív feladatok ellátása a két főnél 50 %-os elfoglaltságot jelent, így ellenőrzésre csak a fennmaradó 50%-kal számolhattunk.

A ledolgozható munkaórák (6400) 3 %-át (190 munkaórát) terveztük a belső ellenőrök PM. által előírt képzésére, 3 %-át (190 munkaórát) értekezleteken, bizottsági és testületi üléseken való részvételre. A fennmaradó 94, 1 %-ot 6020 munkaórát 4 fő belső ellenőrrel számolva teljes egészében a belső ellenőrzés munkafolyamataira terveztük.

A 6020 munkaóra 48, 7 %-át helyszíni ellenőrzésre (2930 munkaóra), illetve soronkívüli ellenőrzésre 21, 4 %-ot (1290 munkaóra) tervezünk fordítani, míg az ellenőrzési munkafolyamatok további részére a rendelkezésre álló munkaóraszám 30 %-át (1800 munkaóra) tervezünk felhasználni.

A mellékletben szereplő Hivatalra, költségvetési szervekre és intézményekre kiterjedő, betervezett ellenőrzések (munkaidő-kapacitás munkaórában) csak a helyszíni ellenőrzések munkaóra szükségleteit tartalmazzák.

A terv készítésekor a Korm. rendelet 9. § alapján, elsősorban szabályszerűségi, pénzügyi, és utó-ellenőrzésekkel számoltunk.

Terveztük a Ket. eljárási határidők betartásának, az esetleges visszafizetések végrehajtási helyzetének, a KÖKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. alapító okirat szerinti működése és gazdálkodása szabályozottságának, illetve 2007.01.01. óta még nem vizsgált, az új besorolás szerint önállóan működő költségvetési szervek ellenőrzését, valamint a 2010. évi országgyűlési, önkormányzati képviselő választások lebonyolításának pénzügyi ellenőrzését.

A 2010. évi ellenőrzési tervben javasolt feladatokat a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, álláspontját a testületi ülésen ismerteti.

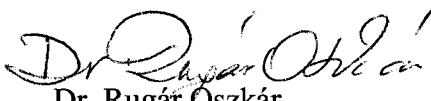
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2010. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, jóváhagyására

**Határozati javaslat:**

A Budapest Főváros X. ker. Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2010. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

<u>Határidő:</u>	a tervben foglaltak szerint
<u>Felelős:</u>	Dr. Neszteli István Jegyző
<u>Végrehajtásért felelős:</u>	Dr. Rugár Oszkár osztályvezető

Budapest, 2009. október 15.

  
Dr. Rugár Oszkár  
Belső Ellenőrzési Osztályvezető

Törvényességi szempontból látta:

  
Dr. Neszteli István  
jegyző

**BUDAPEST FŐVÁROS X KER.KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT  
JEGYZŐJE**

**Jóváhagyta** a Budapest Főváros X. ker.Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete  
a 2009 sz. Bp.Főváros X.ker.Kőb.Önk.önkormányzati határozatával

**BUDAPEST FŐVÁROS X.KER.KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY**

**2010 . ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE**

Budapest, 2009.október 15..

## 2010 . ÉVI MUNKAI DŐ KAPACITÁS TERV

Tárgyevi szabad-, pihenő- ünnepnapok száma	109
Tárgyevi átlagos fizetett szabadságnapok száma	36
Becsült kieső (beteg)napok száma	20
Tárgyevi ledolgozható napok száma	200
Tárgyevi tervezett ellenőri létszám	4
Tárgyevi ledolgozható munkanapok összesen	800
Tárgyevi ledolgozható munkaórák összesen	6400
A ledolgozható munkaórákból ellenőrzési feladatokra fordított munkaórák száma	6020
Ebből:	
Kockázatelemzésen alapuló helyszíni ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	2930
Egyéb ellenőrzési feladatokra (tervezés, felkészülés, jelentésírás, realizáló megbeszélések, iktatás, postázás, nyilvántartás, éves beszámoló stb) tervezett munkaórák száma	1800
Soronkívüli ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	1290
Oktatás, továbbképzésre tervezett munkaórák száma	190
Egyéb értekezleteken, bizottsági, testületi üléseken való részvétel	190

## A Belső Ellenőrzési Osztály helyszíni ellenőrzései

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja: Vizsgálni	Szükséges belső ellenőri kapacitás (munkaóra)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve	Megj.
<b>Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések</b>									
1	M	A Ket. eljárási határidők betartásának, az esetleges visszafizetések végrehajtásának helyzete	2009. IV. negyedév-2010. I. negyedév	A Ket. végrehajtottságát	120	szabályszerűségi	2010. I. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
2	M	Az önkormányzat közbeszerzéseinek, pályázatainak 2009. évi ellenőrzésének utóellenőrzése	2009	a hiányosságok megszüntetését	160	utóellenőrzés	2010. I. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
3	M	A szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzése, nyilvántartása, kezelése, felhasználása és megőrzésének szabályossága 2009. évi ellenőrzésének utóellenőrzése	2009	a hiányosságok megszüntetését	80	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
4	M	A pénzkézelés szabályozottsága, bizonylati rend és fejelem 2009. évi ellenőrzésének utóellenőrzése	2009	a hiányosságok megszüntetését	80	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
5	M	2010. évi Országgyűlési képviselő választás lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése	2010	A pénzügyi elszámolás szabályosságát	80	pénzügyi	2010. II. negyedév	Helyi Választási Iroda pénzügyi referens	
6	M	2010. évi Önkormányzati képviselő választás lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése	2010	A pénzügyi elszámolás szabályosságát	80	pénzügyi	2010. III. negyedév	Helyi Választási Iroda pénzügyi referens	
7	M	A 2008. évi ÁSWZ vizsgálat által megállapított hiányosságok megszüntetésére készült Intézkedési Terv végrehajtásának ellenőrzése	2009-2010	a végrehajtás helyzetét	160	utóellenőrzés	2010. III.-IV. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
8	M	KÖKERT Kőbányai Non-profit Közhasznú Kft. alapító okirat szerinti működésének és gazdálkodásának szabályozottsága	2008-2010	a gazdasági társaság működését, szabályozottságát, a hatályos jogszabályok, önkormányzati döntések, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásainak végrehajtását, a kontroll mechanizmusok működését.	640	szabályszerűségi	2010. III.-IV. negyedév	KÖKERT Kft	

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés célja: Vizsgálni	Szükséges belső ellenőri kapacitás (munkaóra)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve	megjegyzés
<b>A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
1	M	Az önállóan működő és önállóan gazdálkodó intézmények közbeszerzéseinek, pályázatainak ellenőrzése	2006-2010	A közbeszerzések, pályázatok szabályszerűségét	120	szabályszerűségi	2010. I. negyedév	Szt. László gimnázium	
2	M	Az önállóan működő és önállóan gazdálkodó intézmények közbeszerzéseinek, pályázatainak ellenőrzése	2006-2010	A közbeszerzések, pályázatok szabályszerűségét	120	szabályszerűségi	2010. I. negyedév	Pataky Művelődési Központ	
3	M	A 2009. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2009-2010	a hiányosságok megszüntetését	120	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	Pataky Művelődési Központ	
4	M	A 2009. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2009-2010	a hiányosságok megszüntetését	120	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	Szt. László gimnázium	
5	M	Az Alapító Okiratnak való megfelelés, a működőképesség biztosíthatósága	2010	az önálló gazdálkodásra való áttérés, a működés szabályszerűségét	200	szabályszerűségi	2010. II. negyedév	Egészségügyi Szolgálat	
6	M	A 2009. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2009-2010	a hiányosságok megszüntetését	40	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	Aprók háza óvoda	
7	M	A 2009. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2009-2010	a hiányosságok megszüntetését	40	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	Komplex Ált. Iskola	
8	M	A 2009. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2009-2010	a hiányosságok megszüntetését	40	utóellenőrzés	2010. II. negyedév	Kada u. óvoda és iskola	
9	M	Az Alapító Okiratnak való megfelelés, a működőképesség biztosíthatósága	2009-2010	a működés szabályszerűségét	120	szabályszerűségi	2010. III. negyedév	Családsegítő Szolgálat	
10	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bér-gazdálkodásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bér-gazdálkodás helyzete	80	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Kincskeresők óvoda	

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés célja: Vizsgálni	Szükséges belső ellenőri kapacitás (munkaóra)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve	megjegyzés
<b>A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések</b>									
11	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	80	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Kiskakas óvoda	
12	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	80	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Gézengúz Óvoda	
13	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	80	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Fekete István Ált. Iskola	
14	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	80	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Bem József Ált. Iskola	
15	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	120	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Széchenyi István Ált. Iskola	
16	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazgatásának ellenőrzése	2010	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazgatás helyzete	120	szabályszerűségi	2010. IV. negyedév	Zeneiskola	