

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve
módosításáról**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92. § (6) bekezdésében foglaltak szerint a Képviselő-testület 922/2011. (X. 20.) határozatával jóváhagyta a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) folyamatosan növekvő terhet rónak a költségvetési szervekre a belső kontrollrendszer fejlesztésének feladataival.

A Belső Ellenőrzési Csoport irányításában – 2012. január 20-án – bekövetkezett személyi változás, valamint a négy fő ellenőri létszám fenntartásának szándéka, ezáltal a tervezhető ellenőrzési kapacitás növekedése (579 nap helyett 829 nap) is a 2012. évi ellenőrzési terv módosítását indokolja. (Az R. előírásainak megfelelően a munkaórák helyett ellenőri napok kerülnek meghatározásra a módosított tervben.)

A belső kontrollrendszer körében előírt feladatok teljesítésének támogatására – és a további tevékenységek elősegítésére – a módosított terv a soron kívüli ellenőrzésekre fordítható kapacitással megegyező mértékben, tanácsadói tevékenységre 160 ellenőri napot, különített el.


A módosított terv új feladatként tartalmazza a 2011. ellenőrzési évről áthúzódó a Polgármesteri Hivatal FEUVE rendszerének belső ellenőrzését, valamint az önállóan működő költségvetési szervek (bölcsődék, óvodák, iskolák) összefoglaló rendszerellenőrzését. A módosított terv nem számol külön feladatként a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit érintő, a közbeszerzések szabályszerűségét vizsgáló ellenőrzéssel, tekintettel arra, hogy ez a feladat „A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések” táblázatban meghatározott ellenőrzések során megvalósul.

Változott az ellenőrzés típusa oly módon, hogy a szabályszerűségi ellenőrzés helyett egy átfogó rendszerellenőrzésre kerül sor.

Döntési javaslat:

Budapest Főváros X. Kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2012. február


Dr. Szabó Krisztián (r.)

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2012. (... ..) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve
módosításáról**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi módosított belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.
2. A Képviselő-testület a 922/2011. (X. 20.) KÖKT határozatát hatályon kívül helyezi.

Határidő: azonnal
Feladatkörében érintett: Belső Ellenőrzési Csoport

1. melléklet a .../2012.(...) KÖKT határozathoz

BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
2012 . ÉVI MÓDOSÍTOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Budapest, 2012. február

2012 . ÉVI MUNKAI DŐ-KAPACITÁS TERV

Tárgyvi naptári napok száma	366
Tárgyvi szabad-, pihenő- ünnepnapiok száma	118
Tárgyvi munkanapok száma	248
Tárgyvi tervezett ellenőri létszám	4fő
Rendelkezésre álló munkanapok száma (4 főre)	992
Tervezett fizetett szabadság	86
Felmentés miatt tervezett kieső napok	57
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok	20
Tárgyvi ledolgozható munkanapok száma	829
Oktatás, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	20
Egyéb ellenőrzési feladatokra (tervezés, felkészülés, jelentésírás, realizáló megbeszélések, iktatás, postázás, nyilvántartás, éves beszámoló stb) tervezett munkanapok száma	111
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma (20%)	160
Soronkivüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma (20%)	160
Kockázatelemzésen alapuló helyszíni ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	353

A Belső Ellenőrzés helyszíni ellenőrzései

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja: vizsgálni	Szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések								
1.	M	FEUVE szabályozottsága, működtetése	2011.01.01.- 2012.02.29.	A FEUVE rendszer szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása	23	szabályszerűségi	2012. I. negyedév	PM. Hivatal szervezeti egységei
2	M	A 2011. évi ellenőrzések utóellenőrzése	2011.01.01.- 2011.12.31.	A feltárt hiányosságok felszámolásának helyzetét	30	utóellenőrzés	2012. II. negyedév	PM. Hivatal szervezeti egységei
Gazdasági társaságok ellenőrzése								
1.	M	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt	2011.01.01.- 2011.12.31	A Zrt. működésének szabályszerűségét	40	szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja: vizsgálni	Szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések								
1.	M	A Szent László Gimnázium beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2011.01.31-2012.03.31	A pénzügykezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és annak teljesítése, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása; valamint a <u>belső kontrollrendszer kialakítása</u>	50	rendszer	2012. II. negyedév	Szent László Gimnázium
2.	M	A Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2011.07.01.-2012.03.31.	A pénzügykezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és annak teljesítése, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása; valamint a <u>belső kontrollrendszer kialakítása</u>	50	rendszer	2012. II. negyedév	Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ
3.	M	A Bárka beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2012.01.01-2012.06.30	A pénzügykezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és annak teljesítése, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és <u>gyakorlati megvalósítása</u>	40	rendszer	2012. III. negyedév	Bárka Kőbányai Szociális és Gyermekjóléti Központ
4.	M	Az Egészségügyi Szolgálat beszámolási feladatait alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2012.01.01-2012.09.30	A pénzügykezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és annak teljesítése, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása; valamint a <u>belső kontrollrendszer kialakítása</u>	50	rendszer	2012. III. negyedév	Kőbányai Egészségügyi Szolgálat
5.	M	Önállóan működő intézmények (bölcsődék, óvodák, iskolák) A beszámolási feladatokat alátámasztó folyamatok rendszerellenőrzése	2011.01.01.-2011.12.31.	A pénzügykezelés, az előirányzat-gazdálkodás, a kötelezettségvállalás és annak teljesítése, a leltározás folyamatainak szabályozottsága és <u>gyakorlati megvalósítása</u>	70	rendszer	2012. IV. negyedév	PM. Hivatal és az önállóan működő intézmények szervezeti egységei