

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai  
Önkormányzat Képviselő-testület ülése

16/700/22/2010.

Budapest, ..... 2010 NOV 16 .....

**Tárgy:** Javaslat a Budapest  
Főváros X. ker. Kőbányai  
Önkormányzat 2011. 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 tárgyévet 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 költségvetési szervekre vonatkozó belső ellenőrzési szakmai állásfoglalás 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 2010. évi ellenőrzések megállapításait is figyelembe véve, pontosításra került

Figyelembe véve, a 2010. október 3-ai önkormányzati választások után, a tervezés időszakában még nem ismert esetleges változásokat, az önkormányzat új gazdasági programjának későbbi elkészültét, a belső ellenőrzés jelenlegi kapacitását, a kockázatelemzéssel alátámasztott - 2011. évi ellenőrzési terv a melléklet szerint készült el.

A belső ellenőrzési módszertannal kapcsolatos álláspont 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.

A következő évi feladatok konkrét ismeretének hiányában 2011. évben a soron kívüli ellenőrzések végrehajtására, a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 39 %-át terveztük.

Az erőforrások elosztását az alábbiak szerint vettük figyelembe:

- 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 ellenőrzendő 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 (110nap) 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 199, a 4 fő belső ellenőrnél 796 ledolgozható munkanappal (6368 munkaórával) számoltunk, mely az év naptári napjainak 55 %-a.

A tervezésnél 4 fő belső ellenőrrel számoltunk, de ebből 1 fő az ellenőrzésen felül, az osztályvezetői feladatokat is ellátja. Az osztályvezetői feladatok ellátása a tapasztalatok szerint 50 %-os elfoglaltságot jelent, így ellenőrzésre az osztályvezetőnél csak a fennmaradó 50%-kal számolhattunk.

A ledolgozható munkaórák (6368) 3 %- át (190 munkaórát) terveztük a belső ellenőrök PM. által is előírt képzésére, 3 %- át (190 munkaórát) értekezleteken, bizottsági és testületi üléseken való részvételre. A fennmaradó 94 %-ot 5988 munkaórát 4 fő belső ellenőrrel számolva teljes egészében a belső ellenőrzés munkafolyamataira terveztük.

Az 5988 munkaóra 31 %- át helyszíni ellenőrzésre (1858 munkaóra), az ellenőrzési munkafolyamatok további részére a rendelkezésre álló munkaóraszám 30 %- át (1800 munkaóra) illetve soron kívüli ellenőrzésre 39 %- ot (2330 munkaóra) tervezzük felhasználni.

A mellékletben szereplő Hivatalra, költségvetési szervekre és intézményekre kiterjedő, betervezett ellenőrzések (munkaidő-kapacitás munkaórában) csak a helyszíni ellenőrzések munkaóra szükségleteit tartalmazzák, azaz a felkészülési időket, valamint az egyeztető megbeszélések, jelentésírások, idejét nem

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

Terveztük:

- a Polgármesteri Hivatal működése szabályozottságának vizsgálatát,
- a költségvetési tervjavaslat elkészítésének módszerét és szerkezeti tagoltságának megalapozottságát, a feladatok és a források összhangjának vizsgálatát,
- a pénzkezelés, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályozottságát és gyakorlati megvalósításának ellenőrzését,
- a FEUVE szabályozottsága és megvalósulásának helyzete vizsgálatát a Polgármesteri Hivatalban.

- az élelmezési ellátás önkormányzati és intézményi szintű szabályozottságának, annak végrehajtottságának, a befizetések alakulásának vizsgálatát rendszerellenőrzés keretében, a Polgármesteri Hivatalnál, az önállóan működő költségvetési szervek közül 1-1 iskolánál, óvodánál és bölcsődénél.
- a Szivárvány Kht.-nál az Alapító Okirat szerinti tevékenységek szabályozottságának ellenőrzését
- utóellenőrzések végrehajtását az Egészségügyi Szolgálatnál, a KŐKERT Kft.-nél, a KÖSZI-nél, illetve az Újhegyi Uszodánál.

A 2011. évi ellenőrzési tervben javasolt feladatokat a Pénzügyi Bizottság 2010. november 3-ai ülésén megtárgyalta, észrevétele a táblázatban átvezetésre került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2011. évi belső ellenőrzési terv elfogadására, jóváhagyására

Határozati javaslat:

A Budapest Főváros X. ker. Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2011. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Neszteli István Jegyző

Végrehajtásért felelős: Dr Rugár Oszkár belső ellenőrzési osztályvezető

Budapest, 2010. november 5.

  
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  
az            számú határozatával

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

**2011 . ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE**

Budapest, 2010.október 29.

### 2011 . ÉVI MUNKAI DŐ KAPACITÁS TERV

Tárgyévi szabad-, pihenő- ünnepnapok száma	110
Tárgyévi átlagos fizetett szabadságnapok száma	36
Becsült kieső (beteg)napok száma	20
Tárgyévi ledolgozható napok száma	199
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám	4
Tárgyévi ledolgozható munkanapok összesen	<b>796</b>
Tárgyévi ledolgozható munkaórák összesen	<b>6368</b>
A ledolgozható munkaórákból ellenőrzési feladatokra fordított munkaórák száma	5988
Ebből:	
Kockázatelemzésen alapuló helyszíni ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	<b>1858</b>
Egyéb ellenőrzési feladatokra (tervezés, felkészülés, jelentésírás, realizáló megbeszélések, iktatás, postázás, nyilvántartás, éves beszámoló stb) tervezett munkaórák száma	1800
Soronkívüli ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	2330
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
<b>Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések</b>								
1	M	A Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága (Ügyrend, Munkaköri leírások és egyéb szabályozók)	2010. november-2011. március	A működés szabályozottságát, folyamatosságát	300	szabályszerűségi, rendszer	2011. március-április	A hivatal illetékes szervezetei
2	M	A költségvetési tervjavaslat elkészítésének és tartalmának megalapozottsága, a feladatok és a források összhangja	2010. IV. ndév.-2011. I. ndév.	A tervezés folyamatát, a tervet alátámasztó számvetéseket	240	Szabályszerűségi, rendszer és pénzügyi	2011. május	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
3	M	A pénzkezelés, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályossága. A pénztár ellenőrzése.	2010. november-2011. I. negyedév	A pénzkezelés, a kötelezettségvállalások szabályozottságát, a pénzügyi irányítási rendszer érvényesülését	160	szabályszerűségi	2011. június	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály
4	M	A FEUVE szabályozottsága és megvalósulásának helyzete	2011. I.-II. negyedév	A hivatali FEUVE rendszer végrehajtásának helyzetét	240	szabályszerűségi	2011. szeptember-október	A hivatal szervezeti egységei

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
<b>A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések</b>								
1	M	A 2010. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2010.III.IV. negyedév	a hiányosságok megszüntetését	120	utóellenőrzés	2011. I. negyedév	Egészségügyi Szolgálat
2	M	A 2010. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2010. -2011.1. negyedév	a hiányosságok megszüntetését	48	utóellenőrzés	2011. I. negyedév	KÓSZI
3	M	A 2010. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2010.IV-2011. I. negyedév	a hiányosságok megszüntetését	120	utóellenőrzés	2011. II. negyedév	KÖKERT Kft.
4	M	Az élelmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtotttsága, a befizetések alakulása	2010.IV. negyedév 2011. I-II. negyedév	a működés szabályszerűségét	200	rendszer	2011.III.-IV. negyedév	Polgármesteri Hivatal
5	M	Az élelmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtotttsága, a befizetések alakulása			150			Szt. László általános iskola
6	M	Az élelmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtotttsága, a befizetések alakulása			40			1 óvoda
7	M	Az élelmezési ellátás szabályozottsága, annak végrehajtotttsága, a befizetések alakulása			40			1 bölcsőde
8	M	Az Alapító Okirat szerinti tevékenységek szabályozottsága	2010. 2011. I-III. negyedév	A szervezet tevékenységének összhangját az alapítói szándékkal	160	Szabályszerűségi	2011.III. negyedév	Szívárvány Kht.