

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

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai
Önkormányzat Képviselő-testület ülése

18/635/31/2008.

2008 NOV 20

Budapest,

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros X. ker. Kőbányai Önkormányzat 2009. 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 Ötv. 92 § (14) bekezdése szerint az önállóan gazdálkodó intézmények felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzésének formája a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzés, mely kiterjed az intézmény szervezetére, általános működésére, az alapító határozat szerinti tevékenység értékelésére; a gazdálkodási tevékenység vitelére; az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének vizsgálatára és értékelésére.

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
- 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, valamint megvalósításának nyomon követése.

A Polgármesteri Hivatal irodáinak, önálló költségvetési szerveinek kockázatelemzése és kockázati besorolása a 2008. évi ellenőrzések tapasztalatai, a Hivatal átszervezése miatt pontosításra került. Ez alapján, illetve az Önkormányzat és Hivatal vezetőinek (Polgármester, Alpolgármesterek, Jegyző, Aljegyző, Főosztály-, Hivatal-, és osztályvezetők) javaslatai figyelembevételével készült el a kockázatelemzéssel alátámasztott 2009. évi ellenőrzési terv a melléklet szerint.

A Korm. rendelet) 21. § (6) bekezdése alapján soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére kerülhet sor.

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 figyelembe vettünk.

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 (109 nap). 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 nappal** számoltunk, mely az év napjainak 55 %-a.

A tervezésnél 4 fő belső ellenőrrel számoltunk, mert 2008. 12. 31-én az eddig megbízási szerződéssel dolgozó belső ellenőr megbízása lejár és nem kívánja meghosszabbítani.

Figyelembe véve a Pénzügyi Bizottság 151/2006.(XII.20.) számú határozatát az ellenőrzéseket munkaórán számoltuk. Így 4 fő belső ellenőrre számítva 2009. évben az ellenőrzési feladatokra **6400 munkaórát** terveztünk. Ennek 5 %-át (360 munkaórát) terveztünk a belső ellenőrök PM. által is előírt képzésére, 3 %-át (180 munkaórát) értekezleteken, bizottsági és testületi üléseken való részvételre. A fennmaradó **92 %-ot** 5860 munkaórát teljes egészében a belső ellenőrzés munkafolyamataira terveztük. Az 5860 munkaóra 50 %-át helyszíni ellenőrzésre (**2930 munkaóra**), illetve soronkívüli ellenőrzésre 30

%-ot (1758 óra) tervezzük fordítani, míg az ellenőrzési munkafolyamatok többi részére csak a rendelkezésre álló munkaóraszám 20 %-át (1172 munkaóra) használjuk fel.

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

A terv készítésekor a Korm. rendelet 9. § alapján, elsősorban szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszer-ellenőrzésekkel számoltunk. Terveztük az önkormányzat informatikai rendszerellenőrzését is külső szakértők bevonásával, és az ÁSZ észrevétele alapján a közbeszerzések ellenőrzését is

A 2009. évi ellenőrzési tervben javasolt feladatokat a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, állásponjtját a testületi ülésen ismerteti.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2009. évi belső ellenőrzési terv elfogadására.

Határozati javaslat:

A Budapest Főváros X. ker. Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2009. évi ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: értelemszerűen

Felelős: dr. Neszteli István Jegyző

Végrehajtásért felelős: Dr Rugár Oszkár belső ellenőrzési osztályvezető

Budapest, 2008. november .



Dr. Neszteli István



2008. 11. 03.

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

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

BUDAPEST FŐVÁROS X.KER.KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

2009 . ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Budapest, 2008.november 20.

2009 . ÉVI MUNKAI DŐ KAPACITÁS TERV

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- ünnepnapok száma	109
Tárgyévi átlagos fizetett szabadságnapok száma	36
Becsült kieső (beteg)napok száma	20
Tárgyévi ledolgozható napok száma	200
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám	4
Tárgyévi ledolgozható munkanapok összesen	800
Tárgyévi ledolgozható munkaórák összesen	6400
A ledolgozható munkaórákból ellenőrzési feladatokra fordított munkaórák száma	5860
Ebből:	
Kockázatelemzésen alapuló helyszíni ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	2930
Egyéb ellenőrzési feladatokra (tervezés, felkészülés, jelentésírás, realizáló megbeszélések, éves beszámoló stb) tervezett munkaórák száma	1172
Soronkívüli ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	1758
Oktatás, továbbképzésre tervezett munkaórák száma	360
Egyéb értekezleteken, bizottsági, testületi üléseken való részvétel	180

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.
Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések									
1	M	A közbeszerzések szabályozottsága, a végrehajtás helyzete, a közbeszerzési eljárások szabályossága	2007-2008	A közbeszerzések szabályszerűségét	320	szabályszerűségi	2009. I. negyedév	A hivatal illetékes szervei	
2	M	A szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzése, nyilvántartása, kezelése, felhasználása és megőrzésének szabályossága	2007-2008	A szigorú számadási okmányok kezelésének szabályosságát	240	szabályszerűségi	2009. II. negyedév	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály	
3	M	A pénzkezelés szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem	2008-2009. I. negyedév	A pénzgazdálkodás és bizonylati fegyelem szabályszerűségét	240	szabályszerűségi	2009. III. negyedév	Gazdasági és Pénzügyi Főosztály, Ügyfélszolgálat, Okmányiroda	
4	M	Az Önkormányzat informatikai rendszerellenőrzése	2008-2009	Az informatikai rendszerek megbízhatóságát, biztonságát, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének helyzetét		rendszerellenőrzés	Szerződés szerint	A Polgármesteri Hivatal, az önálló gazdálkodó és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek	<i>Külső szakértőkkel, közbeszerzési pályázat útján</i>

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	
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések									
1	M	A 2008. évi ellenőrzés kapcsán készített Intézkedési Terv végrehajtása	2008	a hiányosságok megszüntetését	80	utóellenőrzés	2009. I. negyedév	Patakyl Művelődési Központ	
2	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	szabályszerűségi	2009. I. negyedév	Gépmadár Óvoda	
3	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	szabályszerűségi	2009. I. negyedév	Maglódi u. Óvoda	
4	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	szabályszerűségi	2009. I. negyedév	Aprók háza óvoda	
5	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	szabályszerűségi	2009. I. negyedév	Hárslevelű u. Óvoda	
6	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	rendszer	2009. I. negyedév	Komplex Ált. Iskola	
7	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	rendszer	2009. I. negyedév	Kada Mihály u. Ált iskola	
8	K	Az intézmény feltöltöttségének, kihasználtságának, létszám- és bérigazdálkodásának ellenőrzése	2008	Az alapító okiratnak megfelelést, az erőforrásokkal való igazdálkodás szabályszerűségét, a bérigazdálkodás helyzete	120	rendszer	2009. I. negyedév	Felnőttek Általános iskolája	

9	M	A vagyonvédelem szabályozottsága, a feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, a selejtezési eljárások szabályszerűsége	2008	A vagyon védelmét, szabályszerű kezelését	240	rendszer	2009. I-II. negyedév	Szt. László gimnázium, Pataky	
10	M	Bizonylati rend és okmányfegyelem szabályozottsága, végrehajtás szabályszerűsége	2007-2008	A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylati rendet, fegyelmet	240	rendszer	2009 II. negyedév	Szt. László gimnázium, Pataky	
11	M	A szigorú számadási kötelezettség körébe vont bizonylatok beszerzése, nyilvántartása, kezelése, felhasználása és megőrzésének szabályossága	2007-2008	A szigorú számadási okmányok kezelésének szabályosságát	240	rendszer	2009. II. negyedév	Szt. László gimnázium, Pataky	
12	M	A költségvetési előirányzatok teljesítése, a pénzkezelés szabályozottsága, bizonylati rend és fegyelem	2008-2009. I. negyedév	az előirányzat gazdálkodás, a pénzgazdálkodás és bizonylati fegyelem szabályszerűségét	240	szabályszerűségi	2009. III. negyedév	Kószai, Újhegyi uszoda	
13	M	A részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekkel kötött Együtműködési Megállapodás 2007. évi ellenőrzésekor feltárt hiányosságok felszámolásának helyzete	2008. IV. negyedév	a hiányosságok megszüntetését	240	utóellenőrzés	2009. III-IV. negyedév	2008. évben ellenőrzött intézmények	