

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Önkormányzat
Jegyzője**

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

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a 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.

A belső ellenőrzési vezető feladatait a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg. A Ber. 12. § b) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata többek között a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállítása, a képviselő-testület jóváhagyása után a terv végrehajtásának irányítása, az ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések összehangolása, valamint megvalósításának nyomon követése.

A Polgármesteri Hivatal irodáinak, a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységgel érintett, önállóan működő és önállóan gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szerveinek kockázatelemzése és kockázati besorolása a 2011. évi ellenőrzések megállapításait is figyelembe véve pontosításra került

Figyelembe véve az önkormányzat új Gazdasági Programját, a belső ellenőrzés jelenlegi kapacitását, a kockázatelemzéssel alátámasztott 2012. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

A kapacitás tervezésénél az év 366 napjából levontam a szabad-, pihenő- és ünnepnapok számát (117 nap). Levontam az ellenőrök részére – a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 41. § (1), (2) és (4) bekezdése alapján – járó szabadságnapokat (átlagosan 36 napot), valamint 20 nap átlagosan számítható betegnapot. Így összesen a tárgyévben 193, a 3 fő belső ellenőrrel 579 ledolgozható munkanappal (4632 munkaórával) számoltam, amely az év naptári napjainak 53%-a.

A ledolgozható munkaórák (4632) 2%-át (96 munkaórát) terveztem a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben a belső ellenőrök részére előírt képzésre. A fennmaradó 98%, 4536 munkaóra teljes egészében a belső ellenőrzés munkafolyamataira került megtervezésre.

A 4536 munkaóra 50%-át helyszíni ellenőrzésekre (2280 munkaóra), az ellenőrzési munkafolyamatok további részére a rendelkezésre álló munkaóraszám 20%-át (907 munkaóra), illetve a soron kívüli ellenőrzésre a fennmaradó 30%-ot (1349 munkaóra) tervezem felhasználni.

A mellékletben szereplő Hivatalra, költségvetési szervekre és intézményekre, gazdasági társaságra kiterjedő, betervezett ellenőrzések (munkaidő-kapacitás munkaórában) a helyszíni ellenőrzések munkaóra-szükségleteit, a felkészülési időket, valamint az egyeztető megbeszélések, jelentésíráások idejét tartalmazzák.

A belső ellenőrzési terv készítésekor a Ber. 9. §-a alapján elsősorban szabályszerűségi ellenőrzésekkel számoltunk.

Terveztem:

- a Polgármesteri Hivatal 2011. évi belső ellenőrzéseinek feltárt hiányosságok felszámolásának utóvizsgálatát,
- a Polgármesteri Hivatalban a pénzkezelés, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása ellenőrzését,
- a Polgármesteri Hivatal által lefolytatott közbeszerzések vizsgálatát,
- szabályszerűségi ellenőrzések végrehajtását az Egészségügyi Szolgálatnál, a Kőrösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központnál, a Szent László Gimnáziumnál és a Bárka Kőbányai Szociális és Gyermejjóléti Központnál,
- a Kőbányai Vagyonkezelő Zrt. szabályszerűségi ellenőrzését.

Döntési javaslat:

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

Budapest, 2011. október



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület. Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2011. (... ..) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervéről

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint elfogadja.

Határidő:

azonnal

Feladatkörében érintett:

Belső Ellenőrzési Csoport

1. melléklet a/2011. (...) határozathoz

BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT

2012 . ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Budapest, 2011. október

2012 . ÉVI MUNKAI DŐ-KAPACITÁS TERV

Tárgyévi szabad-, pihenő- ünnepnapok száma	117
Tárgyévi átlagos fizetett szabadságnapok száma	36
Becsült kieső (beteg)napok száma	20
Tárgyévi ledolgozható napok száma	193
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám	3
Tárgyévi ledolgozható munkanapok összesen	579
Tárgyévi ledolgozható munkaórák összesen	4632
A ledolgozható munkaórákból ellenőrzési feladatokra fordított munkaórák száma	4536
Ebből:	
Kockázatelemzésen alapuló helyszíni ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	2280
Egyéb ellenőrzési feladatokra (tervezés, felkészülés, jelentésírás, realizáló megbeszélések, iktatás, postázás, nyilvántartás, éves beszámoló stb) tervezett munkaórák száma	907
Soronkivüli ellenőrzésekre tervezett munkaórák száma	1349
Oktatás, továbbképzésre tervezett munkaórák száma	96

A Belső Ellenőrzés 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 pénzkezelés szabályozottsága, végrehajtásának szabályszerűsége	2011.09.01-2012.01.31	A pénzkezelés, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és teljesítés igazolás szabályozottsága és gyakorlati megvalósítása	180	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	240	utóellenőrzés	2012. II. negyedév	PM. Hivatal szervezeti egységei	
3	M	A közbeszerzések szabályszerűsége	2011.01.01.- 2011.12.31.	A közbeszerzések törvény illetve önkormányzati rendeletnek megfelelő szabályszerű végrehajtását	300	szabályszerűségi	2012. IV. negyedév	PM. Hivatal szervezeti egységei	
Gazdasági Társaságok ellenőrzése									
1	M	A Kőbányai Vagyonkezelő Zrt	2011.01.01.- 2011.12.31	A Zrt. működésének szabályszerűségét	320	szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I. negyedév	Kőbányai Vagyonkezelő Zrt	

Sorsz.	Folyamat ellenőrzési prioritása	Ellenőrzés tárgya (ellenőrzendő folyamat neve)	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés célja: Vizsgálai	Szükséges belső ellenőri kapacitás (munkaóra)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység neve	megjegyzés
A költségvetési szerveknél, egyéb önkormányzati intézményeknél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	M	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ működésének szabályozottsága	2011.01.31-2012.03.31	A működés szabályosságát	320	szabályszerűségi	2012. II. negyedév	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ	
2	M	A Bárka működésének szabályozottsága	2011.07.01-2012.03.31.	A működés szabályosságát	160	szabályszerűségi	2012. II. negyedév	Bárka Kőbányai Szociális és Gyermekjóléti Központ	
3.	M	A Szent László gimnázium gazdálkodásának szabályszerűsége	2012.01.01-2012.06.30	A gazdálkodás szabályosságát	240	szabályszerűségi	2012. III. negyedév	Szent László Gimnázium	
4	M	Az Egészségügyi Szolgálat működésének szabályozottsága	2012.01.01-2012.09.30	A működés szabályosságát	320	szabályszerűségi	2012. IV. negyedév	Kőbányai Egészségügyi Szolgálat	