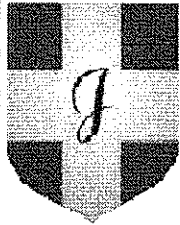


7/2



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete

2009. november 25-i ülésére

1486 / 2009 NOV 18

Előterjesztő:

dr. Xantus Judit jegyző

Ellenjegyzés:

Tárgy:

Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai terve és a 2010. évi ellenőrzési munkaterve

VÉLEMÉNYEZŐ FÓRUMOK

Bizottságok:	Tárgyalás:
Gazdálkodási, Kerületfejlesztési, Költségvetési és Pénzügyi Ellenőrző Bizottság	x
Városüzemeltetési, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság	
Művelődési, Emberi Jogi és Kisebbségi Bizottság	
Népjóléti Bizottság	
Palotanegyed Városrészi Önkormányzat	

940/2009 (11.25.)

Döntés: nyílt/zárt ülés, a rendelet/határozat elfogadásához egyszerű/minősített szótöbbség szükséges

Közzététel módja:

nem indokolt:

hirdetőtáblán:

honlapon:

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Jegyző, Belső Ellenőrzési Iroda

FELJEGYZÉSEK:

ELŐTERJESZTÉST ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG : BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA *Mojanovics Polina Emlése*

JOGI IRODA: *le* A vonatkozó jogszabály miatt a határidő az elfogadásra nov. 15. de

PÉNZÜGYI FEDEZET IGAZOLÁSA: *Pénz fedezet nem igényel*

AZ ANYAG TERJEDELME: 15 OLDAL.

Bodnár S.

Tárgy: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai terve és a 2010. évi ellenőrzési munkaterve

Előterjesztő: dr. Xantus Judit jegyző

A Képviselő-testületi ülés időpontja: 2009. november 25.

Az előterjesztést előzetesen tárgyalta: Gazdálkodási, Kerületfejlesztési, Költségvetési és Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.

Az előterjesztés készítője: Majerné Bokor Emese irodavezető
Holczmann Gyuláné belső ellenőr

Előterjesztés leírója: Majerné Bokor Emese irodavezető

Mellékletek: 4 db

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat a belső ellenőrzése keretében köteles gondoskodni a belső ellenőrzés megszervezéséről és működtetéséről és az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Jelen előterjesztés a 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 18.§.-ban előírt kockázatelemzésen alapuló stratégiai terv (2010-2014. évekre) és éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot a Képviselő-testület számára a 2010. évre vonatkozóan.

A belső ellenőrzési vezető által összeállított stratégiai terv - összhangban az Önkormányzat hosszú távú céljaival- meghatározva a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését;
- a belső ellenőrök képzési tervét;
- a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

A 2010-2014. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzés Stratégiai terve az előterjesztés **1. számú mellékletét** képezi.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel- összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet.

A 2010. évi ellenőrzési feladatok a stratégiai terv, az Ügyosztályvezetők és az irányításuk alá tartozó intézmények vezetői által beküldött ellenőrzési javaslatok figyelembe vételével és a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységet szabályozó főbb jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92.§.
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140.§(1)(e).
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A.§.

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 4.,18.§.(továbbiakban: Ber).

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát és módszereit;
- az ellenőrzések ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A 2010. évi tervezett ellenőrzéseket az **2. számú melléklet** mutatja be részletesen.

Az ellenőrzési terveket alátámasztó kockázatelemzéseket a **3. számú melléklet tartalmazza.**

A **4.számú mellékletben** kerültek felsorolásra az ellenőrizendő költségvetési szervek megnevezése.

A Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzati fenntartású intézményeknél az ellenőrzéseket 2 fő belső ellenőr látja el.

Ellenőrzések tárgya:

A 2010. évi ellenőrzések **kiterjednek** a Képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan és az önkormányzati fenntartású intézmények gazdálkodásának ellenőrzésére is a Ber.23.§-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok alapján.

A 2010. évi ellenőrzés **nem terjed ki** a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, mivel jelenleg a külső szakértői ellenőrzés nem zárult le.

A belső ellenőrzés célja, hogy:

- fokozza az ellenőrzött szervezet szabályozottságát, segítse elő a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések érvényesülését;
- tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenységgel fejlessze a költségvetési szerv működését, növelje annak eredményességét;
- vizsgálja és javaslataival folyamatosan fejlessze a költségvetési szerv belső kontrollrendszerét, kiemelten a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés érvényesülését;
- mutasson rá, hogy az önkormányzat költségvetéséből juttatott pénzeszközök felhasználása a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban – gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség – történt-e.

Ellenőrzések típusai:

Pénzügyi, szabályszerűségi, informatikai rendszer ellenőrzés.

Ellenőrzés módszere:

- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése
- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetések, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése során vizsgálandó, hogy:

- működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a Hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű ellátását, kiemelve a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását,
- belső kontrollok vizsgálata,
- érvényesül-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés,
- a költségvetés és a beszámolók megalapozottsága,
- az előző évek ellenőrzései által feltárt jelentősebb hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megvalósulásának nyomon követése.

Az intézményi ellenőrzés keretei között vizsgálandó, hogy:

- a költségvetés végrehajtása során biztosították-e a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét,
- a költségvetés és a beszámolók megalapozottsága,
- a normatív hozzájárulások igénylése és elszámolása,
- céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása,
- belső kontrollok vizsgálata,
- érvényesül-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés,
- az előző évek ellenőrzései által feltárt jelentősebb hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések megvalósulásának nyomon követése.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során az alábbi tényezők kerültek figyelembevételre:

- jogszabály és helyi szabályozás előírásai
- előző ellenőrzés óta eltelt idő
- átszervezés miatti változás
- szervezeti egységek vezetőinek javaslatai
- stratégiai tervben foglaltak

A 2010. évi ellenőrzési tervet alátámasztó munkaidő mérleg:

Elméleti kapacitás: 365 nap/év/fő - engedélyezett létszám: 2 fő	730 nap
Csökkentő tételek	
szombatok-vasárnapok	208
fizetett ünnepek	26
2010. évi szabadság	72
Betegség miatt távollét (tapasztalati adatok alapján:2%)	28
egyéb egész napos távollét (pl. továbbképzés)	37
Csökkentő tényezők összesen:	371 nap
Tartalék idő ad hoc feladatok ellátására (15%):	54 nap
Ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:	305 nap

A 2010. évre 15% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető eseti megbízások alapján céljellegetű vizsgálatokra fordítható.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosításait.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy:

- **2010. január 01-től hatályos Ber.4/A§. (6) bekezdés** értelmében - a Polgármesteri Hivatal foglalkoztat belső ellenőröket -, így az Önkormányzat által külső szolgáltató igénybevételére fordított éves kiadások nem haladhatják meg a belső ellenőrzés tervezett éves személyi juttatásai és a kapcsolódó járulékai együttes kiadási összegének 50 százalékát.

Felhívom az ellenőrzést elrendelők figyelmét, hogy:

- A **Ber.24.§.(1)** alapján a belső ellenőrt ideértve „ *A külső szakértőket is*” megbízó levéllel kell ellátni, amelyet a Belső Ellenőrzési Irodavezetője írja alá.

Csatolt mellékletek:

- 1. Budapest Józsefvárosi Önkormányzat**
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
Stratégiai terve 2010-2014. évekre
- 2. Budapest Józsefváros Önkormányzat**
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
2010. évi ellenőrzési terve
- 3. Kockázatelemzés a 2010. évi ellenőrzési terv alátámasztására**
- 4. Az ellenőrizendő költségvetési szervek megnevezése**

A fent leírtak alapján az alábbi javaslatot terjesztem megvitatásra és jóváhagyásra a Tisztelt Testület elé.

Javaslat a 2010-2014. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai terv, valamint 2010. évi ellenőrzési terv megállapítására

Kérem a T. Képviselő-testületet a stratégiai és az ellenőrzési terv elfogadására.

Határozati javaslat:

1. Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja a Belső Ellenőrzési Iroda 2010-2014. évekre vonatkozó stratégiai tervét.

Felelős: Jegyző
Határozat végrehajtását végzi: Belső Ellenőrzési Iroda
Határidő: 2010. december 31.

2. Jóváhagyja az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi ellenőrzési munkatervét a csatolt melléklet szerint.

Felelős: Jegyző
Határozat végrehajtását végzi: Belső Ellenőrzési Iroda
Határidő: 2010. december 31.

3. A Képviselő-testület a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§(11) bekezdés alapján a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését.

Felelős: Jegyző
Határozat végrehajtását végzi: Belső Ellenőrzési Iroda
Határidő: 2010. december 31.

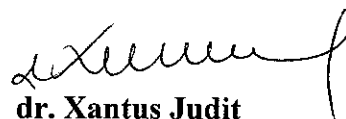
4. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda Ügyrendje, a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata és Ügyrendje jelen határozat elfogadását követően kerüljön aktualizálásra.

Felelős: Jegyző
Határozat végrehajtását végzi: Belső Ellenőrzési Iroda, Jegyzői Titkárság vezető
Határidő: Azonnal

5. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a Polgármesteri Hivatal Szabályzatain, belső utasításain a jogszabályi változás kerüljön átvezetésre: 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 4/A§.(6) és 24.§.(1).

Felelős: Jegyző
Határozat végrehajtását végzi: Az ellenőrzést elrendelhetők: Polgármester, Jegyző, Képviselő-testület, GKKPE Bizottság
Határidő: 2010. március 31.

Budapest, 2009. november 10.


dr. Xantus Judit
jegyző

2009 NOV 18

**BUDAPEST JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**

STRATÉGIAI TERVE 2010-2014. ÉVEKRE

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet szerint az alábbiak szerint alakul:

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

Az elkövetkező években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése. A Corvin Szigony Projekt, Magdolna I, II. beruházások és egyéb beruházási projektek megvalósulásának nyomon követését.

2. A belső kontroll rendszer bevezetésének, működtetésének értékelése:

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés a kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3. Nagyobb kockázati tényezők, főbb prioritások

Nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás), a szervezeti változások, az új szakfeladati rend, feladatbővítés/feladatelvonás.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzati fenntartású intézményeknél az ellenőrzéseket 2 fő belső ellenőr látja el.

✓

A speciális tudást igényelő ellenőrzésekre az informatikai, oktatási, adó, OEP finanszírozás ellenőrzésekre külső szakértők, megbízottak igénybevételével nyílik lehetőség.

5. A belső ellenőrök képzési terve

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzés és a kapcsolódó vizsgáztatás részleteit.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

6. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső információkat a vezetői értekezletek, a Képviselő-testületi határozatok, rendeletek, belső utasítások biztosítják.

A külső információs igényt a PM honlapról, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja az önkormányzat. Az ellenőrzések alatt szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

7. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája vizsgálja a Hivatal és az Önkormányzati Intézmények gazdálkodását, vizsgálhatja a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyongazdálkodókat.

8. Kockázati tényezők szerint felállított fontossági sorrend, prioritások

A kockázatosabb területek felmérésével a stratégiai tervben az alábbi sorrendben kerültek megállapításra a prioritások:

1. A jogszabályváltozást követően a szervezeti egységek, hogyan biztosítják a kontrollkörnyezet működését, ezen belül szabályozottságát, végrehajthatóságát, számonkérhetőségét és ellenőrizhetőségét. A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati vagyon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése. Szabálytalanságok, hiányosságok feltárásával és megszüntetésével biztosítani a pénz és anyagi eszközökkel történő gazdálkodás rendjének betartását.
2. Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
3. A meglévő intézmény hálózatban bekövetkezett változások. A változás, az átszervezés során létrejött új intézmények szabályszerű, hatékony és gazdaságos működéséről a belső ellenőrzés keretében is kell visszajelzés az önkormányzat és vezetése részére.
4. Olyan intézmények bevonása vizsgálatra, ahol még nem volt átfogó pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat.

5. A beruházások indokoltságát alátámasztják-e a feladatok mutatósámai, az önkormányzat területén jelentkező igények. Felmérendők az önkormányzat felhalmozási lehetőségei, pályázati lehetőségek, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe. A beruházás elindítása során a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerint jártak-e el. A beruházás dokumentumainak megfelelő megvalósítása, a dokumentáltság ellenőrzésének biztosítása.

Budapest, 2009. november 10.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető



Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Xantus Judit
jegyző

BUDAPEST JÓZSEFVÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2010. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
1.	Ellenőrzési beszámoló a 2009. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítéséről.			2010. első negyedév	5 munkanap
2. Polgármesteri Hivatal	<i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i> Tárgya: A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának a vizsgálata. Cél: annak a megállapítása, hogy kerül betartásra az iktatási szabályzat és a Kbt. jogszabályi előírása. Módi: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2007.-2008. év	A számviteli törvény alapján a bizonylati fegyelem betartása.	Szabályszerűségi	2010. első negyedév	15 munkanap
3. Polgármesteri Hivatal és a felügyeletéhez tartozó intézmények	Tárgya: A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata. Cél: annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e. Módi: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	35 munkanap
4. Polgármesteri Hivatal	Tárgya: A 2010. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a szakágazatok 2010. évi költségvetése hatályos jogszabály és a helyi rendelet alapján készült-e. Módi: adatbekérés Vizsgált időszak: 2010. év	A jogszabályi változások és helyi rendeletben foglaltak betartása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	30 munkanap

2.számú melléklet

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő.**
5.	Belső Ellenőrzési Könyv Felülvizsgálata			2010. második negyedév	15 munkanap
6. Roma Szolgálat	Tárgya: Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat Célj: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak-e. Módija: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	15 munkanap
7. Német László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények	A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott Tárgya: Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés Célj: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak. Módija: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, gazdálkodási tevékenység elemzése. Vizsgált időszak: 2008.07.01- 2009.12.31.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő. Feladatváltozás, átszervezés	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	30 munkanap
8. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata Célj: annak a megállapítása, hogy a 2009. évi költségvetés és a zárszámadás előterjesztése, jóváhagyása és a pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. Módija: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	30 munkanap
9. Polgármesteri Hivatal és intézmények	A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott Tárgya: 2009. évben intézményeknek céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése. Célj: annak a megállapítása, hogy a támogatások nyújtása és elszámolása a hatályos jogszabályok szerint teljesül-e. Módija: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év.	A támogatások nem rendeltetésszerű felhasználása és a határidőre való elszámolás.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	15 munkanap

2.számú melléklet

Ellenőrzendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa *	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
10. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály	Tárgya: A parlamenti választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módi: tételes Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	3 munkanap
11. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály	Tárgya: A közterületek használatára vonatkozó dokumentációk vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a 24/2009.(V.21.) ök. sz. rendeletben foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra. Módi: szűrőpróba szerű Vizsgált időszak: 2009. év	Jogszabályi változás	Szabályszerűségi	2010. harmadik negyedév	10 munkanap
12. Polgármesteri Hivatal és intézmények	Utóvizsgálatok a 2009. évi ellenőrzések során			Intézkedési terv elfogadását követően	20 munkanap
13. Józsefvárosi Közterület Felügyelet	Tárgya: Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak. Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	20 munkanap
14. Népjóléti Ügyosztályhoz tartozó szociális intézmények	Tárgya: Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala és az önállóan működő intézmények humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése. Cél: annak a megállapítása, hogy a humán erőforrás gazdálkodás a jogszabályi előírásnak megfelelő-e. Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Az ágazati jogszabályok és a végrehajtási rendeletei előírásának esetleges be nem tartása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	30 munkanap
15.	Belső Ellenőrzés stratégiai terv készítése összhangban az Önkormányzat hosszú távú céljaival			2010. negyedik negyedév	9 munkanap

2.számú melléklet

Ellenőrzendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő**
16. Polgármesteri Hivatal	2011. évi ellenőrzési terv készítése			2010. negyedik negyedév	5 munkanap
17. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály	<u>Tárgya:</u> Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata <u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt. <u>Módja:</u> tételes <u>Vizsgált időszak:</u> 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	3 munkanap
18. Polgármesteri Hivatal	<u>Tárgya:</u> A Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatók vizsgálata. <u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogyan valósul meg az Informatikai Szabályzatban foglalt előírások. <u>Módja:</u> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés <u>Vizsgált időszak:</u> aktuális állapot	A szabályzatban foglalt feladatok be nem tartása.	Rendszerellenőrzés	2010. negyedik negyedév	15 munkanap
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:					305 munkanap

* A 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet alapján.

** Az ellenőrzésekhez rendeltet becsült időszükséglet.

Budapest, 2009. november 06.

Készítették:

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető

Jóváhagyta:

Dr. Kantus Judit
jegyző



Holczmann Gyöngyvér
Holczmann Gyöngyvér
belső ellenőr

Kockázatelemzés a 2010. évi ellenőrzési terv alátámasztására

3.számú melléklet

Ssz.	A vizsgálat tárgya	Az értékelési szempontok												Kockázati érték= Kockázati tényező terjedelme* alkalmazott súly	Ellenőr- zési napok száma	Súlyozott átlagok= Kockázati érték/Súlyok összesen		
		Írányítási/ Kontroll környezet		Pénzügyi hatás		Stratégiai hatás		Funkcionális stabilitás		Az ellenőrzés gyakorúsága		Összetettség					Kötelező ellenőrzés	
		Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly				Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly
	Normatíva igénylés és elszámolás vizsgálata az intézményeknél és Hivatalnál (étkezési normatíva és 1. napközi, tanulószoba)	2	8	5	10	5	6	1	6	5	8	5	3	1	500	657	35	1,21
	2. A költségvetés megalapozottságának vizsgálata	1	8	4	10	3	6	3	6	5	8	5	3	1	500	639	30	1,18
	3. A 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata Német László Általános Iskola + önállóan működő intézmények átfogó vizsgálata	1	8	5	10	3	6	1	6	5	8	5	3	1	500	637	30	1,18
	4. Roma Szolgálat átfogó vizsgálata	1	8	3	10	4	6	5	6	2	8	4	3	1	500	620	30	1,15
	5. A Józsefvárosi Közterület Felügyelet átfogó vizsgálata	1	8	3	10	3	6	1	6	5	8	1	3	1	500	605	15	1,12
	6. A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának a vizsgálata	1	8	4	10	2	6	0	6	5	8	3	3	1	500	599	20	1,11
	7. Parlamenti választás pénzügyi ellenőrzése	1	8	1	10	1	6	1	6	1	8	1	3	1	500	575	15	1,06
	8. Önkormányzati választás pénzügyi ellenőrzése	1	8	1	10	1	6	1	6	1	8	1	3	1	500	541	3	1,00
	9. Informatikai rendszer ellenőrzése a Hivatalban	2	8	3	10	4	6	0	6	5	8	5	3	0,5	500	375	15	0,69
	10. Népülési Ügyosztályhoz tartozó intézményeknél a humánerőforrás gazdálkodás vizsgálata	3	8	4	10	2	6	0	6	3	8	4	3	0,5	500	362	30	0,67
	11. Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzése. Gazdálkodási Ügyosztály tevékenységének vizsgálata (Közterület használat)	1	8	3	10	2	6	2	6	2	8	2	3	0,5	500	334	15	0,62
	12. Utóvizsgálatok a 2009. évi ellenőrzések nyomán	1	8	2	10	2	6	2	6	2	8	3	3	0,5	500	327	10	0,60
	13. Belső Ellenőrzési Kézikönyv feltülvizsgálata																20	
																	15	

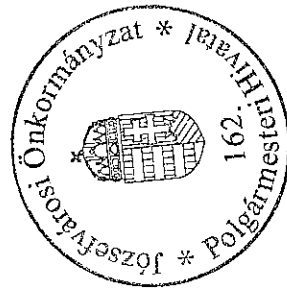
Kockázatelemzés a 2010. évi ellenőrzési terv alátámasztására

3.számú melléklet

Ssz.	A vizsgálat tárgya	Az értékelési szempontok												Kockázati súly	Kockázati tényező terjedelme* alkalmazott súly	Ellenőrzési napok száma	Súlyozott átlagok=Kockázati érték/Súlyok összesen		
		Irányítási/Kontroll környezet		Pénzügyi hatás		Stratégiai hatás		Funkcionális stabilitás		Az ellenőrzés gyakorisága		Összetettség						Kötelező ellenőrzés	
		Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly					Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly
16.	Beszámoló készítése a 2009. évi ellenőrzési munkaterv teljesítéséről																5		
17.	2011. évi éves munkaterv előkészítése Belső Ellenőrzés stratégiai terv készítése összhangban az																5		
18.	Önkormányzat hosszú távú céljaival																9		
A beérkezett javaslatok kockázatelemzés alapján felállított prioritások alapján az alábbiakban felsorolt ellenőrzési feladatok nem kerülnek végrehajtásra az erőforrás hiánya és az alacsony kockázati érték miatt																			
19.	Népjóléti Ügyosztályhoz tartozó intézményeknél számlázási rendszer vizsgálata	1	8	3	10	1	6	0	6	2	8	3	3	0,5	500	319	0,59		
20.	A Hivatal Iktatási rendszerének a vizsgálata	1	8	0	10	2	6	0	6	2	8	2	3	0,5	500	292	0,54		
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:																	305		

Budapest, 2009. november 06.

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető



Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Xantus Judit
jegyző

Az ellenőrizendő költségvetési szervek megnevezése

Polgármesteri Hivatal irányítása alá tartozó intézmény:

- Roma Szolgálat önállóan működő

Józsefvárosi Közterület Felügyelet önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv

A Művelődési Ügyosztály irányítása alá tartozó intézmények:

- Német László Általános Iskola önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv
- Deák Diák Általános Iskola önállóan működő
- Lakatos Menyhért Józsefvárosi Általános Művelődési Központ önállóan működő
- Losonci Téri Általános Iskola önállóan működő
- Práter Általános Iskola önállóan működő
- Molnár Ferenc Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola önállóan működő
- Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Központ és Általános Iskola önállóan működő
- Vajda Péter Ének-zenei Általános és Sportiskola önállóan működő
- Józsefvárosi Zeneiskola önállóan működő
- Józsefvárosi Nevelési Tanácsadó önállóan működő
- TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv
- JOGE önállóan működő
- GYEREK-VIRÁG Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- KINCSKERESŐ Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- Várunk Rád Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- NAPSUGÁR Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- KOSZORÚ Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- HÉTSZINVIRÁG Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- PITYPANG Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- SZIVÁRVÁNY Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- SZÁSZORSZÉP Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő
- KATICA Bölcsőde és Napközi Otthonos Óvoda önállóan működő

A Népjóléti Ügyosztály irányítása alá tartozó intézmények:

- A Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatal önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv
- „Őszirózsa” Gondozó Szolgálat önállóan működő költségvetési szerv
- Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék önállóan működő költségvetési szerv
- Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat önállóan működő költségvetési szerv
- Józsefvárosi Gyermekjóléti Szolgálat Gyermek Átmeneti Otthona