

Tárgy: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi ellenőrzési munkaterv módosítása

Előterjesztő: dr. Mészár Erika jegyzőt helyettesítő aljegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2010. október 20.

A határozati javaslat elfogadásához minősített szótöbbség szükséges.

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

Előterjesztés leírója: Majerné Bokor Emese irodavezető

Mellékletek: 2 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.

A Képviselő-testület a 475/2009.(XI.25.) számú határozat 2. pontja alapján fogadta el a Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi ellenőrzési munkatervét az **1. számú melléklet** szerint.

A jóváhagyott ellenőrzési munkaterv 2 fő belső ellenőrré, 305 ellenőri munkanapra és 54 tartalék munkanapra volt tervezve az alábbi munkaidő mérleg alapján:

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 a terv 15% tartalék kapacitással került elfogadásra, ami felhasználásra került az előre nem tervezett eseti ellenőrzésekre és egyéb feladatok ellátására, ezért a még teljesítendő ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma is felülvizsgálatra kerültek az alábbiak szerint.

Ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:	305 nap
Tartalék idő ad hoc feladatok ellátására (15%):	54 nap
Összesen:	359 nap
Teljesült ellenőrzési napok száma	108 nap
Soron kívüli ellenőrzési napok	133 nap
Egyéb feladatok ellátására	10 nap
Teljesítendő ellenőrzési napok száma a módosított terv szerint	103 nap
Tartalék idő ad hoc feladatok ellátására (október, november, december)	5 nap
Ellenőrzési napok száma az éves módosított munkatervi feladatok teljesítéséhez:	359 nap

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője tájékoztatása alapján - 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 12.§ m) pontja – a 2010. évi Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési terv évközi felülvizsgálata megtörtént.

A Jegyző és a Polgármester által soron kívül elrendelt és végrehajtott 11 db ellenőrzés miatt vált indokolttá az ellenőrzési munkaterv módosítása.

A 2010. évre történő módosítással a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21.§ (5) bekezdés alapján egyetérttek.

A 2010. évre jóváhagyott ellenőrzési munkatervből javaslok feladat törlést, következő évre való átvitelt és külső szakértő bevonását az alábbi feladatok ellátására:

1. A 2010. évi költségvetés megalapozottságának és a 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata **maradjon el**, mivel a könyvvizsgáló auditálta az Önkormányzati beszámolót, az Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzés keretében is vizsgálta.
2. A közterületek használatára vonatkozó dokumentációk vizsgálata és a Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatal és az önállóan működő intézmények humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése **kerüljön át** a 2011. évi munkatervbe.
3. A Polgármesteri Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatások vizsgálata **külső szakértővel** kerüljön bevonásra. A külső szakértő bevonása a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 4/A.§ (3) bekezdés alapján kerül sor. A külső szakértő díjazása kb. 650 eFt, melynek a fedezetét a működési és általános tartalék címen javaslom megjelölni.

A módosított 2010. ellenőrzési munkaterv 354 ellenőrzési napra és 5 tartalék napra került módosításra. A 2010. évi módosított ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket az **2. számú melléklet** mutatja be részletesen.

Csatolt mellékletek:

1. Budapest Józsefváros Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
2010. évi ellenőrzési terve
2. Budapest Józsefváros Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda
2010. évi módosított ellenőrzési terve

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

Javaslat a 2010. évi ellenőrzési terv módosítására

Kérem a T. Képviselő-testületet az ellenőrzési terv módosításának az elfogadására.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy:

1. jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező tartalommal az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi módosított ellenőrzési munkatervét.

Felelős: a jegyzőt helyettesítő aljegyző
Határidő: 2010. december 31.

2. a Polgármesteri Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatások vizsgálatára külső szakértőt kér fel, maximum bruttó 650 eFt összeghatárig, melynek érdekében felkéri a jegyzőt beszerzési eljárás előkészítésére és lefolytatására.

Felelős: a jegyzőt helyettesítő aljegyző
Határidő: azonnal

3. a 2. pontban meghatározott beszerzési eljárás fedezetét a 11107-01 Működési és általános tartalék jogcímen biztosítja. A 11107-01 cím működési és általános tartalék előirányzat 650 eFt-al csökkenti és ezzel egyidejűleg a 11706-02 cím dologi előirányzat 650 eFt összeggel megemeli a külső szakértői díjazás miatt.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

4. felkéri a polgármestert, hogy a határozatban foglaltakat az önkormányzat költségvetésről és végrehajtási szabályairól szóló rendelet következő módosításánál a vegye figyelembe.

Felelős: polgármester
Határidő: az önkormányzat 2010. évi költségvetésének soron következő módosítása

Budapest, 2010. október 13.

dr. Mészár Erika
jegyzőt helyettesítő aljegyző

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. Módja: 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. Módja: 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. Módja: adatbekérés Vizsgált időszak: 2010. év	A jogszabályi változások és helyi rendeletben foglaltak betartása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	30 munkanap

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 Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak-e. Módja: 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	<i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i> Tárgya: Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak. Módja: 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 Cél: 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. Módja: 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	<i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i> Tárgya: 2009. évben intézményeknek céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése. Cél: annak a megállapítása, hogy a támogatások nyújtása és elszámolása a hatályos jogszabályok szerint teljesül-e. Módja: 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

Ellenőrizendő 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. Módja: 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. Módja: 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. Módja: 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 humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése. Cél: annak a megállapítása, hogy a humánerőforrás gazdálkodás a jogszabályi előírásnak megfelel-e. Módja: 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

Ellenőrizendő 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	Tárgya: Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módja: tételes Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	3 munkanap
18. Polgármesteri Hivatal	Tárgya: A Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatások vizsgálata. Cél: annak a megállapítása, hogyan valósul meg az Informatikai Szabályzatban foglalt előírások. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 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 rendelet becsült időszükséglet.

Budapest, 2009. november 06.

Készítették:

Majerné Bokor Emese
irodavezető

Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Xantus Judit
jegyző

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

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
2010. évi munkatervből a megvalósult ellenőrzések					108 munkanap
1.	Ellenőrzési beszámoló a 2009. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítéséről.			2010. első negyedév	5 munkanap
2. Polgármesteri Hivatal	A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott Tárgya: A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának a vizsgálata. Cél: annak a megállapítása, hogy kerül betartásra az iktatási szabályzat és a Kbt. jogszabályi előírása. Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2007.-2008. év	A számviteli törvény alapján a bizonylati fejelem betartása.	Szabályszerűségi	2010. első negyedév	14 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. Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fejelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	35 munkanap
4. Roma Szolgálat	Tárgya: Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	32 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
5. Önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő Intézmények	Tárgy: 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata Cél: 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. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	19 munkanap
6. 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. Módja: tételes Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	3 munkanap
2010. évi munkatervi feladatok közül a meg nem valósult ellenőrzések					103 munkanap
7. Német László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények	<i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i> Tárgya: Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak. Módja: 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. negyedik negyedév	30 munkanap
8. Polgármesteri Hivatal és intézmények	<i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i> Tárgya: 2009. évben intézményeknek céljellelgyel nyújtott támogatások ellenőrzése. Cél: annak a megállapítása, hogy a támogatások nyújtása és elszámolása a hatályos jogszabályok szerint teljesül-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év.	A támogatások nem rendeltetésszerű felhasználása és a határidőre való elszámolás.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	15 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
9.	Belső Ellenőrzési Könyv Felülvizsgálata			2010. negyedik negyedév	5 munkanap
10. 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. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év	Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	20 munkanap
11. Polgármesteri Hivatal és intézmények	Utóvizsgálatok a 2009. évi ellenőrzések során			Intézkedési terv elfogadását követően	20 munkanap
12.	Belső Ellenőrzés stratégiai terv készítése összhangban az Önkormányzat hosszú távú céljaival			2010. negyedik negyedév	5 munkanap
13. Polgármesteri Hivatal	2011. évi ellenőrzési terv készítése			2010. negyedik negyedév	5 munkanap
14. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály	Tárgya: Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt. Módja: tételes Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. negyedik negyedév	3 munkanap
A Jegyző és a Polgármester által elrendelt soron kívül teljesített ellenőrzések					133 munkanap
15. Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság	Tárgya: KEOP pályázat előkészítésének vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a KEOP pályázat előkészítési munkálatai a jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelt-e. Módja: Adatbekérés Vizsgált időszak: 2009. év, 2010. év	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	2 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
16. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport	<p>Tárgya: Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport célvizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy engedélyezett adóelengedések és részletfizetések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e és az Ellenőrzési tervben foglaltak hogyan kerültek végrehajtásra.</p> <p>Módja: Mintavételes és tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2008. év, 2009. év</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	9 munkanap
17. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: Polgármesteri Hivatal 2009. évben végzett selejtezési dokumentumainak vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a selejtezési szabályzatban rögzített feladatok hogyan kerültek végrehajtásra.</p> <p>Módja: tételes, mintavételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2009. év</p>	A belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. első negyedév	12 munkanap
18. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: Az Önkormányzat szabadpénzeszközeinek lekötése</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy az ajánlat kérések és fogadások a jogszabályoknak megfelelően történtek, minden esetben a legkedvezőbb ajánlatot tevő banknál történtek-e a lekötések, Képviselő-testületnek vagy bizottságnak a döntése szükséges-e, hogy melyik bank szolgáltatását vesszük igénybe.</p> <p>Módja: tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2009.09.01-2010.03.01 év</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	18 munkanap
19. Józsefvárosi Közterület Felügyelet	<p>Tárgya: A Közterület-felügyelet 100 millió Ft céljellegű pénzüsszeg felhasználásának a vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a Kt.482/2009.(XII.02.) számú határozat 11. pontjában foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra és a beszerzések a hatályos Kbt. és a helyi szabályozásnak megfelelően történtek-e.</p> <p>Módja: tételes Vizsgált időszak: 2009.11.01-2010.03.31</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	17 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
20. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály Projekt Csoport és Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: A Corvin Sétány Projekttel kapcsolatos feladatok végrehajtása</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a projekt bevételek és kiadások nyilvántartási rendszerének megfelelősége, a projekt megvalósulása során a bonyolító Rév8 Zrt-vel történt pénzügyi egyeztetésekről, pénzügyi kontroll megvalósulásáról szóló feljegyzések, vezetői vélemények dokumentálásának a megfelelősége, a Képviselő-testületi, bizottsági előterjesztések leadási rendjének betartása, az erről készült vezetői feljegyzések, illetve a Projekt megvalósítása során tett vezetői javaslatok dokumentálása, utóellenőrzés (2009.09.15-én készült vizsgálati jelentésben tett javaslatokra készült intézkedések végrehajtása megtörtént-e).</p> <p>Módja: adatbekérés, mintavételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2010.01.01-2010.06.09</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Szabályszerűségi	2010. második negyedév	16 munkanap
21. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: Az ÁSZ 2010. évi ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt pénzügyi területen feltárt hiányosságok okainak és hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelős(k) megállapításainak a kivizsgálása</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt pénzügyi szabálytalanság, különös tekintettel - A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban című II. fejezet 3.2. pontjában foglalt megállapítások esetében (jelentés 51. oldal -57. oldal): mely okok vezettek az Állami Számvevőszék által pénzügyi területen feltárt hiányosságokra, hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelősség megállapítható-e.</p> <p>Módja: tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2009.év</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. második negyedév	8 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
22. Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság Jogi Csoport és Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: A Polgármesteri Hivatal nevében eljáró által kötött 2010. évben hatályos megbízási szerződések célvizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, a szerződéskötés a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e az arra jogosult személy által, a szerződéskötést megelőzte pénzügyi, jogi kontroll, a szerződésben foglalt feladatok szakmai teljesítés igazolása a jogosult személy által a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, a hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szerint történt-e a megbízási szerződésekben teljesített feladatok összegének számfejtése és bizonylatolása.</p> <p>Módja: adatbekérés, tételes, mintavételes.</p> <p>Vizsgált időszak: 2010.01.01-2010.06.30.</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	19 munkanap
23. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály és Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgya: 10 db utalványrendelet vizsgálata</p> <p>Cél: kinek a mulasztása okozta a fizetési teljesítés elmaradását az átadott számlák esetében, miért 2010. augusztus 3-án, jóval az utalványok kiállítása után kéri a Pénzügyi Ügyosztály az utalványokhoz csatolt számlákon a jegyző és polgármester teljesítés igazolását.</p> <p>Módja: tételes</p> <p>Vizsgált időszak: 2009.október-2010.április</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	4 munkanap
24. Lakatos Menyhért Józsefvárosi Általános Művelődési Központ	<p>Tárgya: Célvizsgálat három pályázati támogatás pénzügyi elszámolására vonatkozóan</p> <p>Cél: Az alábbi pályázati támogatások pénzügyi elszámolásai megfeleltek-e a pályázatban előírt elszámolási előírásoknak és a hatályos jogszabályoknak a 23/2009. (V.22.) és az 5/2010.(01.29.) OKM rendelet alapján igénybe vett támogatás (IPR program), a Rév8 Zrt-vel kötött szerződések szerinti támogatások a MNII projekt keretében, a 28/2009.(VIII.19.) OKM rendelet alapján igénybe vett támogatás (Informatikai fejlesztés).</p>	A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2010. harmadik negyedév	28 munkanap
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:					354 munkanap

Külső szakértő igénybevétele					
Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő **
26. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgya: A Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatások vizsgálata.</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogyan valósul meg az Informatikai Szabályzatban foglalt előírások.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: aktuális állapot</p>	A szabályzatban foglalt feladatok be nem tartása.	Rendszerellenőrzés	2010. negyedik negyedév	

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

** Az ellenőrzésekhez rendelet becsült időszükséglet.

Budapest, 2010. október 05.

Készítették:

Majerné Bokor Emese
irodavezető

Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Egyetérttek:

dr. Mészár Erika
jegyzőt helyettesítő aljegyző