



# Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat  
Képviselő-testülete

2008. november 5-i ülésére

1/3

**Cím:**

Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2009. évi ellenőrzési munkaterve a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan és a hozzájuk rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények ellenőrzésére.

Előterjesztő: dr. Xantus Judit jegyző

**Előzmény:**

Jogszabályi háttér:  
1990. évi LXV. törvény  
193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet

**VÉLEMÉNYEZŐ FÓRUMOK**

4/5/2008 (X105)

Bizottságok:	Tárgyalás időpontja:	Támogatás:		
		változatlan	Módosítva	nem támogat
Gazdasági, Kerületfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság				
Egészségügyi Bizottság				
Városüzemeltetési, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság				
Költségvetési Bizottság				
Oktatási és Kulturális Bizottság				
Pénzügyi Ellenőrző Bizottság				
Kisebbségi és Emberjogi Bizottság				
Szociális Bizottság				
Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága				
Palotanegyed Városrészi Önkormányzat				

**Döntés: nyílt ülés, a határozati javaslat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges**

Igen:  Nem:  Tartózkodás:   
Elutasítva:  Elfogadva:  Egyéb:

**FELJEGYZÉSEK:**

ELŐTERJESZTÉST ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

JOGI CSOPORT:

PÉNZÜGYI FEDEZET IGAZOLÁSA:

AZ ANYAG TERJEDELME: 8 oldal

Köszönöm S.





## Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

### Belső Ellenőrzési Iroda

1082 Budapest, Baross u. 63-67.

Tel: 459-2254 Fax: 313-6696.

---

#### **Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2009. évi ellenőrzési munkaterve a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan és a hozzájuk rendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények ellenőrzésére.**

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében köteles gondoskodni költségvetési szerveik ellenőrzéséről is. Az éves belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testületeknek az előző év november 15-ig kell jóváhagynia.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítettünk.

Az intézményi ellenőrzéseket önkormányzatunknál 1 fő belső ellenőr látja el.

**A 2009. évi ellenőrzési feladatok** az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembe vételével és kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét szabályozó - alábbi - főbb jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92.§.
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§.
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 4., 18.§., illetve az ez alapján készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

#### **A belső ellenőrzés célja, hogy**

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- adjon számot arról, hogy az önkormányzat költségvetéséből juttatott pénzeszközökkel és a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e az intézmények.

**Ellenőrzések tárgya:** az intézmények több éves gazdálkodásának vizsgálata a Ber. 23. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok alapján.

#### **Ellenőrzések módszere:**

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

A lefolytatott ellenőrzések során biztosítani kell a folytonosságot, folyamatosságot. Ellenőrizetlen időszak nem lehet.

**Ellenőrzések típusa:** pénzügyi rendszer, illetve szabályszerűségi ellenőrzés.

A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmény részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősül.

### **A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés keretei között vizsgálandó, hogy:**

- A költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására,
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetés végrehajtása során. A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e,
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem megfelel-e az előírásoknak,
- Megfelelően szabályozottak-e a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési és teljesítésigazolási jogkörök, azok a gyakorlatban kellőképpen érvényesülnek-e,
- A beszerzések tervszerűsége, indokoltsága, az eszközök működtetésének hatékonysága megfelelő-e. A közbeszerzési törvény előírásai maradéktalanul érvényesülnek-e,
- A kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdonvédelmet,
- Leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e,
- Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek,
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését. A FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változás, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, stb.) határozzák meg.

### **Kockázati tényezők rangsorolása**

#### **1. Előző ellenőrzés óta eltelt idő (évben)**

A folyamatosságot biztosítani kell a tulajdonosi jogokból fakadó ellenőrzéseknél.

Az előző ellenőrzés óta eltelt idő mértéke (év) a kockázatot növeli. A jogszabályi környezet folyamatos változása kihat a feladat ellátására.

- 1 évnél kevesebb alacsony kockázat (10 pont)
- 1-2 év közepes kockázat (20 pont)
- 2- 4 év magas kockázat (30 pont)
- 4 évnél több kiemelten magas kockázat (40 pont)

#### **2. Jogszabályok változása, feladatok összetettsége, nagysága**

- A szervezet felépítése könnyen áttekinthető. A feladatok összetettsége, nagysága nem jelentős, alacsony kockázat (10 pont)
- A szervezet felépítése bonyolultabb. A feladatok összetettsége, nagysága nehezebben értelmezhető, közepes kockázat (20 pont)

- Összetett, sokrétű feladatot látnak el. A szervezet felépítése bonyolult, magas kockázat (30 pont)
- Jogszabályváltozást követően a szabályzati rendszer aktualizálása, alkalmazása, kiemelten magas kockázat (40 pont)

### **3. Személyi feltételek (gazdasági) munkatársak képzettsége, gyakorlata**

- Több éves gyakorlattal, nagy tapasztalattal rendelkező dolgozók látják el a feladatokat, alacsony kockázat (5 pont)
- A dolgozók képzettsége alacsony, a tudás, ismeret szintje alacsony, magas kockázat (10 pont)
- Sokrétű összetett feladat a gazdasági szervezetben, magas kockázat (15 pont)
- 

### **4. Új szervezet létrehozása**

- Magas kockázati tényező (30 pont)

### **5. FEUVE rendszer működtetése**

- Kis létszámú szervezet, FEUVE kialakítása egyszerű, alacsony kockázat (6pont)
- Közepes létszámú szervezet, FEUVE kialakítása összetettebb, közepes kockázat (12 pont)
- Sokrétű, összetett feladat ellátása 5 fő feletti gazdasági szervezettel, magas kockázat (18 pont)

### **6. Korábban feltárt hibák, szabálytalanságok nyomon követése (utóellenőrzés)**

- Nincs korábbról feltárt hiba, szabálytalanság, illetve a hiba nem volt jelentős, alacsony kockázat (1 pont)
- Korábbról a feltárt hibák miatt tett javaslatok száma meghaladta a 4-et, közepes kockázat (2pont)
- Jelentős a korábban feltárt hibák, szabálytalanságok mértéke, magas kockázat (3pont)

### **7. Informatikai támogatottság**

- Rossz, magas kockázat (15 pont)
- Közepes, közepes kockázat (10 pont)
- Kitűnő, alacsony kockázat (5 pont)

### **8. Pénzmaradvány megállapítása**

- Kiemelten magas kockázati tényező minden intézménynél (50 pont)

### **9. Normatíva igénylés és elszámolás (étkezés, napközis foglalkozás)**

- Kiemelten magas kockázati tényező minden intézménynél (50 pont)

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás az Intézmények 2009. évi kockázatelemzéséhez**

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 4	10	10 -40
2.	Jogszabályváltozások	1 - 4	10	10 -40
3.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	5	5 -15
4.	Új szervezet létrehozása	1	30	30
5.	FEUVE	1 - 3	6	6-18
6.	Utóellenőrzés	1-3	1	1-3
7.	Informatikai támogatottság	1 - 3	5	5 -15
8.	Pénzmaradvány megállapítása	1	50	50-50
9.	Normatíva (étkezés, napközis foglalkozás)	1	50	50-50

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 167**

**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 261**

**Kockázat értékelése**

Pontszámok	Kockázatok nagysága
1-13	Alacsony
14-39	Közepes
40-	Magas

**Átlag kockázati érték (maximális pont érték: kockázati tényező) 29 pont közepes kockázat.**

**Az Intézmények kockázatelemzése alapján 2009. évben ellenőrzésre jelölve:**

**1. Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Iskola**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Vizsgált időszak: 2003. 01. 01.-2008. 06. 30.

Ellenőrzés módszere:

- adatbekérés,
- szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés,
- a gazdálkodási tevékenység elemzése, dokumentációs vizsgálata.

Időszükséglete: 30 munkanap

**2. Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Iskola + 9 részben önállóan gazdálkodó intézmény**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés kiemelten a 290/2008. (V. 15.), 390/2008. (VI. 25.) és a 391/2008. (VI. 25.) sz. Képviselő-testületi döntések végrehajtására vonatkozóan.

Vizsgált időszak: 2008. 07. 01.-2008. 12. 31.

Ellenőrzés módszere:

- adatbekérés,
- szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés,
- a gazdálkodási tevékenység elemzése, dokumentációs vizsgálata.

Időszükséglete: 25 munkanap

### **Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala + 4 részben önállóan gazdálkodó intézmény**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Vizsgált időszak: 2004. 01. 01.- 2008. 12. 31.

Ellenőrzés módszere:

- adatbekérés,
- szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés,
- a gazdálkodási tevékenység elemzése, dokumentációs vizsgálata.

Időszükséglete: 30 munkanap

### **TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda utóvizsgálata**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: tételes az intézkedési terv alapján

Időszükséglete: 5 munkanap

### **2008. évi pénzmaradvány vizsgálata**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Vizsgált időszak: 2008. év

Az ellenőrizendő szervezeti egységek megnevezése:

- Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Általános Iskola + 9 részben önállóan gazdálkodó intézmény
- Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat
- TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda + 17 részben önállóan gazdálkodó intézmény
- Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala + 4 részben önállóan gazdálkodó intézmény
- Közterület Felügyelet

Ellenőrzés módszere: adatbekérés, dokumentáció tételes vizsgálata

- 2008. évi beszámolók,
- Pénzforgalmi jelentések,
- Pénzmaradvány kimutatások,
- 2009. évre áthúzódó kötelezettségvállalások bizonylatai.

Időszükséglete: 45 munkanap

### **2008. évi közoktatási célú (szervezett kedvezményes étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív állami hozzájárulás elszámolásának vizsgálata**

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Vizsgált időszak: 2008. év

Az ellenőrizendő szervezeti egységek megnevezése:

- Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Általános Iskola + 9 részben önállóan gazdálkodó intézmény
- Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat
- TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda + 17 részben önállóan gazdálkodó intézmény
- Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala + 4 részben önállóan gazdálkodó intézmény.

Időszükséglete: 45 munkanap

### Folyamatos ellenőrzés ellátása

Az operatív gazdálkodás ügyvitelének folyamatos és tételes ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályosságára, a napi gyakorlatban történő érvényesülésére.

Ellenőrzést végző: 1 fő (az irodavezető távolléte esetén)

### 2008. év zárása, beszámoló készítése

Időszükséglete: 5 munkanap

Készítője: 1 fő

**A gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.**

A 2009. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

Az ellenőrzési terv javaslata a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § 6. bekezdése, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 4.,18. paragrafusára, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján kerül betérjesztésre.

**Budapest, 2008. október 30.**

Készítette:

*Holzmann Gyuláné*  
**Holzmann Gyuláné**  
belső ellenőr



*Lukács György*  
**Jóváhagyta: Lukács György**  
irodavezető

*dr. Xantus Judit*  
**Jóváhagyta: dr. Xantus Judit**  
jegyző

2008 OKT 31  
2008 1 31

### Melléklet:

A 2009. évi ellenőrzési munkatervet megalapozó kockázatelemzést a 1.sz.melléklet tartalmazza.



Intézmények kockázatelemzése 2009. évre

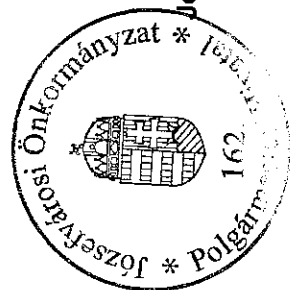
1. sz. melléklet

S. szám	Intézmény neve	Súlyszám									Összes	Megjegyzés
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.		
1.	Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Általános Iskola és 9 részben önálló intézmény	40	40	15	30	18	1	5	50	50	249	Átlag kockázati érték 26,67 pont
2.	TA-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda és 17 részben önálló intézmény	10	20	5	0	18	1	5	50	50	159	Átlag kockázati érték 19,88 pont
3.	Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala és 4 részben önálló intézmény	30	20	15	0	18	1	5	50	50	189	Átlag kockázati érték 23,63 pont
4.	Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat	30	30	10	0	18	1	5	0	0	94	Átlag kockázati érték 15,67 pont

Átlag kockázati értékhatar 19 pont felett

Budapest, 2008. október 30.

Készítette: *Holczmann Gyuláné*  
belső ellenőr



Jóváhagyta: *Lukács György*  
irodavezető