

**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 szervezetheztség 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 igénybevitelével 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 mutatószámai, 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
dr. Xantus Judit
jegyző

2009 NOV 20.

3

8

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

Ellenőrzendő 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. Módjai: 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. Módjai: 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. Módjai: 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

Ellenőrzendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés időtervezése	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. Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009. év <i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i>	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	Tárgya: Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés Cél: annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak. Módi: 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. Módi: 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. Módi: 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. Módija: 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. Módija: 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. Módija: 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. Módija: 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 időmérése	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>Módi:</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 kimutatások vizsgálata. <u>Cél:</u> annak a megállapítása, hogyan valósul meg az Informatikai Szabályzatban foglalt előírások. <u>Módi:</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.

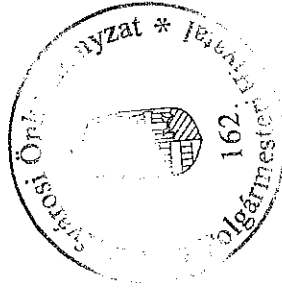
**

Az ellenőrzésekhez rendeltet becsült időszükséglet.

Budapest, 2009. november 06.

Készítették:

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető



Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Xantus Judit
Dr. Xantus Judit
jegyző

2009 NOV 20