

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi Belső Ellenőrzési Munkaterve

A 2008. évi belső ellenőrzési terv összeállítására a következő jogszabályi előírások alapján került sor:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §,
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A. §,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet.

A 2008. évre tervezett ellenőrzési munkanapok száma 254 nap/fő (a naptári napokból levonásra kerültek a pihenő és fizetett ünnepnapok). Ténylegesen hivatali és intézményi ellenőrzésekre 502 nap fordítható. A hivatali és az intézményi ellenőrzéseket a belső ellenőrzési csoport 3 fővel látja el, továbbá szakértő bevonására is sor kerülhet.

A 2008. évi munkaterv alapján a Hivatalban és az intézményekben a következő ellenőrzési típusok alkalmazására kerül sor:

Szabályszerűségi ellenőrzés,

Pénzügyi ellenőrzés,

Rendszerellenőrzés,

Teljesítmény-ellenőrzés

FEUVE szabályzatok ellenőrzése (Folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés)

A szabályszerűségi ellenőrzés annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai (Ber. 2. § a)).

A jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak és vezetői rendelkezéseknek való megfelelést vizsgálja valamint, hogy a szabályzatok megfelelően támogatják-e a szervezet által kitűzött feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a külső jogszabályok által előírt intézményi szabályzatok határidőben elkészültek-e, a már meglévő szabályzatok felülvizsgálata megtörtént-e, összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal, érvényesítésük, alkalmazásuk hogyan alakul, az adott egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e.

A pénzügyi ellenőrzés az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése (Ber. 2. § b)).

A pénzügyi ellenőrzés a pénz (bevételek és kiadások) felhasználásának a szabályszerűségére irányul és vizsgálja, hogy a pénzügyi beszámolók megbízható képet nyújtanak-e a szervezet pénzügyi tevékenységeiről. Vizsgálja és véleményt mond arról, hogy a pénzügyi kimutatások a valóságnak megfelelően mutatják-e a pénzügyi helyzetet, a tevékenységek vagyona és a felhasználásokra gyakorolt hatását, illetve a beszámolók a hatályos számviteli elveknek, szabályoknak megfelelően készültek-e. Vizsgálja, a pénzügyi ügymenetet, azt, hogy a törvények, a jogszabályok megfelelő alkalmazásával kezdeményezték-e a pénzügyi tranzakciókat.

A pénzügyi ellenőrzés célja a bizonyosság nyújtása az ellenőrzött szervezet működése és a pénzügyi információk vonatkozásában.

A rendszerellenőrzés a rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a

szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre (Ber. 2. § c)).

A szervezet működését vagy munkafolyamatait (illetve annak részeit) vizsgálja, szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontból valamint, a szervezet fő célkitűzéseinek érdekében kialakított rend működését, működőképességét. Vizsgálja a tevékenységek törvényességét/szabályosságát biztosító kontrollokat, a rendszer megfelelőségét a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elősegítésére és a szabálytalanságok megelőzésére, valamint észlelésére. Vizsgálja a vagyonsbiztonságot, a nyilvántartások megbízhatóságát.

A rendszerellenőrzés célja a FEUVE rendszer kiépítettségének belső ellenőri értékelése. Bizonyosság nyújtása arról, hogy a szervezet célkitűzéseit teljesítették, a kitűzött célok elérésével kapcsolatos kockázatok kezelésére vonatkozóan rendelkezések vannak érvényben.

A teljesítmény-ellenőrzés az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata (Ber. 2. § d)).

A szervezet előre meghatározott célkitűzései elérése érdekében a rendelkezésre álló források felhasználásának gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét vizsgálja, nem csupán szabályszerűséget.

A teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy erőforrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) célja, tárgya az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati költségvetési intézmények esetében is alapvető követelmény a rendelkezésre bocsátott pénzeszközök útjának figyelemmel kísérése a bevételek eredetétől a kiadások teljesítéséig, illetve azok tételes mindenre kiterjedő elszámolásáig. Az önkormányzatoknak az éves zárszámadáskor számot kell adniuk az általuk működtetett intézményrendszerben elköltött pénzeszközökről. A zárszámadás megbízhatóságának egyik alappillére a gazdálkodási folyamatok ellenőrzése. Az ellenőrzés a FEUVE rendszeren keresztül valósul meg.

A FEUVE egy első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer, amelynek létrehozásáért és működtetéséért, a költségvetési szervek első számú vezetői felelősek (Áht. 97. §).

Budapest Főváros XI. kerületi Újbuda Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában a FEUVE rendszer a 2006. évben bevezetésre került és a 2006. február 16-án hatályba lépő 5/2006./II. 21./ XI. ÖK sz. rendelet alapján.

A független belső ellenőrzés a szabályosság vonatkozásában a legnagyobb kockázatot képviselő területeken gyakrabban ellenőrzi a szabályzatok betartását. Az ellenőrzési munkaterv összeállításánál figyelembe vettük a szervezeti egységek vezetői által kockázatelemzés alapján összeállított kockázatos területek listáját.

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

Polgármesteri Hivatali ellenőrzések

- A Cafetéria eljárási rend felülvizsgálata gazdasági és jogi szempontból

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2007. év
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. I. negyedév

- A Hatósági Igazgatóság Építési Osztály munkafolyamatának ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés
 Ellenőrizendő időszak: folyamatos
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. I. negyedév

- A hivatal takarékoságát elősegítő 2007. évi ellenőrzés utóellenőrzése

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2008. I. félév
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. III. negyedév

- A Ktv. folyamatosan hatályba lépő rendelkezéseinek a végrehajtása és ezekre való felkészülés megvalósulásának ellenőrzése a Humánpolitikánál

Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés
 Ellenőrizendő időszak: 2007. év, 2008. I. negyedév
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. II. negyedév

- A polgármesteri és jegyzői hatáskörbe tartozó városüzemeltetési feladatok jogszabályok szerinti végrehajtásának ellenőrzése mintavételes eljárással a Városüzemeltetési Osztályon

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2008. év I. félév
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. III. negyedév

- 2007. évi közbeszerzési eljárások vizsgálata mintavételes eljárással

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2007. év
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. II. negyedév

- A Polgármesteri Hivatal Okmányirodáján a munkaerő-elosztás vizsgálata

Ellenőrzés típusa: Teljesítmény-ellenőrzés
 Ellenőrizendő időszak: folyamatos
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. III. negyedév

Intézményi vizsgálatok

- Az Állami Számvevőszék által a 2007. évben végzett normatíva ellenőrzéskor jelzett hiányosságok megállapításainak teljesítésére hozott és a 445/2007./XI.ÖK/X.18./ számú határozattal elfogadott intézkedési terv alapján valamennyi intézménynél helyszíni ellenőrzéssel az intézményi gazdálkodás átfogó ellenőrzésének megkezdése a következő intézményeknél:
 - Egyesített Bölcsődei Intézmények
 - Egyesített Szociális Intézmények
 - Újbudai Idősek Háza
 - Tesz-Vesz Óvoda
 - Neszmélyi úti Óvoda
 - Gazdagrét - Csikihegyek Általános Iskola
 - Bocskai úti Általános Iskola
 - Montágh Imre Általános Iskola, Óvoda és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
 - József Attila Gimnázium

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2007. év, 2008. I. negyedév
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. I. negyedév

- A 2007. évi támogatási szerződésekben foglalt, az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése mintavételes eljárással

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi
 Ellenőrizendő időszak: 2007. év
 Ellenőrzés ütemezése: 2008. IV. negyedév

Fentiekén túl a Belső Ellenőrzés a 2008. évtől részt vesz a Pénzügminisztérium által fejlesztett Belső Ellenőrzési Tevékenységeket Támogató Informatikai rendszer (BETTI) tesztelésében és gyakorlati alakításában.

A belső ellenőrzés 2008. évi munkaidő mérlege

Ellenőrzési kapacitás bemutatása (2008. 01. 01 – 2008. 12. 31.)

Naptári napok száma: 366 nap/fő

szombat, vasárnap 104 nap/fő

fizetett ünnepek 8 nap/fő

Munkanapok száma: 254nap/fő

fizetett szabadság (átlag) 32 nap/fő

betegség, egyéb 10 nap/fő

továbbképzés 15 nap/fő

Revizori napok száma: 197 nap/fő

Revizori létszám:

1 fő ellenőrzési vezető

2 fő belső ellenőr

Éves szinten rendelkezésre álló revizori munkanapok száma:

3 fő x 197 nap/fő = 591 **revizori nap**

Ellenőrzésre fordítható összes napok száma: 591nap

Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére tartalékolandó (15%): -89 nap

Belső ellenőrzésekre fordítható napok száma: 502 nap