



Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat

Képviselő-testülete számára

Előterjesztő: Rimán Edina jegyző

A képviselő-testületi ülés időpontja: 2013. december 04.

..... sz. napirend

Tárgy: Javaslát a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervének módosítására, Stratégiai ellenőrzési tervére és a 2014. évi ellenőrzési tervére

A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni, a határozat elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges.

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG (NÉV, SZIGNÓ): BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

KÉSZÍTETTE (ÜGYINTÉZŐ NEVE, SZIGNÓ): MAJERNÉ BOKOR EMESE *Majerné Bokor Emese*

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *Edina Rimán*

JOGI KONTROLL: *Edina Rimán*

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi

Humánszolgáltatási Bizottság véleményezi

Határozati javaslat a bizottság számára:

A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság / Humánszolgáltatási Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények

A belső ellenőrzési feladatellátás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján történik. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája biztosítja a hivatal, a helyi önkormányzat belső ellenőrzését, az önkormányzat által alapított költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzését és megállapodás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete 388/2012. (XI.08.) számú határozat 3.) pontjával jóváhagyta a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervét.

A 2013. évi ellenőrzési terv végrehajtása során a belső ellenőrzés felé irányuló vezetői igények, az önkormányzati feladatellátások átszervezésével történő változások, a belső ellenőri kapacitások tükrében szükségessé vált a 2013. évi ellenőrzési terv módosítása.

ELŐTERJESZTÉS

2013 NOV 26

1800 *5000*

A Bkr. 30.§ (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta a Képviselő-testülete 388/2012. (XI.08.) számú határozat 2.) pontjával jóváhagyott 2013.-2016. évekre vonatkozó belső ellenőrzési Stratégiai tervet. A felülvizsgálat eredményeként pontosítások, kiegészítések szükségesek.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet az államháztartási útmutatók figyelembevételével, melyet előzetesen a jegyző hagy jóvá.

II. A betervezés indoka

A Bkr. 32.§ (4) pontja szerint jelen előterjesztésben szereplő - a 2013. évi ellenőrzési terv módosítására, a stratégiai terv módosítására és a 2014. évi ellenőrzési tervre vonatkozó – javaslatok jóváhagyásához Képviselő-testület döntése szükséges.

III.-IV. Tényállási adatok és döntés tartalmának részletes ismertetése

a.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi ellenőrzési tervének módosítására

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2013. évi ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőrré, 280 ellenőri munkanapra és 140 nap tartaléknapra volt tervezve. A tartalék napokra soron kívüli vizsgálatok, tanácsadói tevékenységek, képzések és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (tervezés, beszámolás, adminisztrációs) tervezése történt.

Az ellenőrzési terv összesen 9 témakört tartalmazott a következő ellenőrzési típusokkal: 3 db rendszerellenőrzés, 5 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés és 1 db teljesítmény ellenőrzés. A tervezett ellenőrzésekből 4 db téma valamennyi költségvetési szervet érintette.

A vezetői megbeszéléseken a belső ellenőrzési vezető tájékoztatást adott a terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről, az alábbiak szerint: 9 ellenőrzésből 4 vizsgálat megvalósul, 2 elkezdődik még ebben az évben, 1 már nem aktualitás.

A belső ellenőrzési vezető javasolta, hogy a 2013. évi tervben szereplő két nem végrehajtott vizsgálat kerüljön át a 2014. évi tervbe.

Egy tervezett témakör vizsgálata, amely a költségvetési szerv (JVSZ) átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére irányult volna, nem került végrehajtásra. Indoka, hogy az ellenőrzési terv jóváhagyását követően az érintett szervezetre vonatkozóan korábban soron kívüli ellenőrzés történt, valamint a költségvetési szerveket érintő pénzmaradvány és beszámoló vizsgálata rá is kiterjedt. Ezen kívül a JVSZ vezetője időközben gondoskodott belső ellenőrzésének működéséről.

A Képviselő-testületi döntés alapján a költségvetési szerv feladatellátása bővült az önkormányzati feladatok átszervezése miatt. A felügyeleti ellenőrzés keretében a belső ellenőrzési kapacitás függvényében vizsgálatát középtávon továbbra is tervezzük.

A tartalék időkeret egy soron kívüli ellenőrzésre és az alul tervezett tanácsadói tevékenységre, a végrehajtott vizsgálatok tervezett időn túli teljesítésére kerültek felülhasználásra. Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor a Jóhír Kft.-nél, melyet az ügyvezető által tett bejelentés indukált. A pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat kiterjedt a pénzkezelés szabályozására, az elszámolások zárt rendszerére, a közpénzek szabályszerű felhasználására. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőrzés számos szabályzat véleményezésében vett részt, illetve vezetői döntés előkészítésében vállalt szerepet.

A fentiekben leírtak alapján a belső ellenőrzési vezető összeállította a Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi módosított ellenőrzési tervét, melynek előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

Javaslom az *előterjesztés 1. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2013. évi módosított ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását.

b.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési tervének 2013-2016. évekre vonatkozó módosítására

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 30.§ (2) bekezdés alapján felülvizsgálta a jóváhagyott 2013.-2016. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervét a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervek, a vizsgálható területek, témakörök, az ellenőrzési prioritások és gyakoriságok figyelembevételével.

A felülvizsgálat eredményeként a Stratégiai ellenőrzési terv pontosítására, kiegészítésére tett javaslatok:

- A Stratégiai terv 4. pontjában szereplő - A belső ellenőrzés fejlesztési tervének elemei - felsorolás második szövegrésze pontosítva *„A belső ellenőrzés keretében történő felügyeleti ellenőrzés módszereinek fejlesztése új vizsgálati eljárások, ellenőrzési technikák megismerése és alkalmazása”*
- A Stratégiai terv 5. pontjában szereplő - A belső ellenőrzés által vizsgálható területek, témakörök – szövegrész pontosítva *„A belső ellenőrzés vizsgálhatja a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szerveket, helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyongazdálkodókat, továbbá az önkormányzat által adott támogatások felhasználását a kedvezményezettekénél.”*

A stratégiai ellenőrzési terv *melléklete* tartalmazza a Józsefvárosi Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságok listáját, amely módosított igényel a 2013. évi változásoknak (feladatváltozás, alapítói döntések, névváltozások) megfelelően.

- A Stratégiai terv 6. pontjában szereplő ellenőrzési témákat és azok gyakoriságát összefoglaló táblázat sorai pontosítva és kiegészítve:

A táblázat 6. pontjának pontosítása: *Az új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadás, illetve a gyakorlati megvalósítás vizsgálata a bevezetés évben, illetve bevezetést követő évben.*

A táblázat 7. é 8. pontokkal kiegészült:

7. A támogatások felhasználásának vizsgálata a kedvezményezettekénél 2 évente

8. Szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátásának vizsgálata 3 évente

A javaslatok a Stratégiai terv struktúráját, a megfogalmazott alapvető célkitűzéseit nem változtatja meg, inkább pontosításokat tartalmaz, amelyeket szükségessé vált átvezetni. Ezek tükrében a Stratégiai ellenőrzési terv 2013-2016. időszaka nem módosul. A stratégiai terv a mellékletben szereplő költségvetési szervekkel, gazdasági társaságokkal kapcsolatos változások tekintetében is aktualizálásra került.

A belső ellenőrzési vezető által összeállított módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Stratégiai ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

Javaslom az *előterjesztés 2. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2013-2016. évekre vonatkozó módosított Stratégiai ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását. A módosított részek aláhúzással kerültek kiemelésre.

c.) Javaslat a Belső Ellenőrzési Iroda 2014. évi ellenőrzési tervére

A Bkr. 31.§ (1) bekezdés alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Figyelembe véve a Bkr. 29-32. §-ait, a 2014. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az alábbi folyamat szerint történt:

- az önkormányzatot érintő jogszabályi változások és az önkormányzat, Hivatal és költségvetési szervek által ellátandó tevékenységek megismerése,
- kockázatelemzés, a szervezet tevékenységét érintő, a folyamatokban rejlő eredendő kockázatok azonosítása,
- a belső ellenőrzési fókusz meghatározása,
- a 2013.-2016. évre vonatkozó Stratégiai terv felülvizsgálata, a szükséges módosítási javaslatok megtétele,
- az önkormányzati vezetés, a Hivatal szervezeti egységek vezetői által ellenőrzésre, tanácsadásra adott javaslatai és egyéb irányelvek összehangolása a belső ellenőrzési fókusszal,
- a korábbi belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok és intézkedési tervek nem megfelelő végrehajtásai,
- a belső ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési igény, a munkaidőmérleg figyelembevételével,
- az ellenőrzési témák, ellenőrzési típusok, az ellenőri napok meghatározása a beazonosított és értékelt kockázatok alapján,
- a belső ellenőrzési terv javaslatának összeállítása.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzés során beazonosította és értékelt az önkormányzat és a hivatal vonatkozásában az ellátandó tevékenységeket befolyásoló eredendő kockázati tényezőket és azok a szervezetre gyakorolt általános hatását. Az értékelést követően meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz, amely a költségvetés tervezésére, szabályszerű felhasználására és az európai uniós források támogatásával megvalósuló fejlesztésekre, a létszámgazdálkodásra, a szabályozási rendszerre, kontrolltevékenységekre, közbeszerzésekre/ beszerzésekre, új tevékenységek, folyamatok megszervezéséhez tanácsadásra, illetve a gyakorlati megvalósítására, a támogatások felhasználására a kedvezményezetteknel és a szolgáltatási díj ellenében végzett önkormányzat feladat ellátására.

A belső ellenőrzési éves tervet megalapozó kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azon folyamatok, amelyeket az eredendő kockázatok szempontjából vizsgálatra és értékelésre kerülnek. Kockázati szempontból a folyamatok rangsorolása és súlyozásuk - a Stratégiai tervben rögzítettekkel összhangban – megtörtént.

A Jegyző a tervezés előkészítés időszakában javaslattételi felhívással élt a Hivatal szervezeti egység vezetői felé azon folyamatok ellenőrzésére, amelyben a szabályos működést kockázati tényezők befolyásolhatják.

A belső ellenőrzési éves tervhez a vizsgálandó témák kiválasztása a kockázatelemzés eredménye, a Jegyző, a Hivatal szervezeti egységek vezetői javaslatai, a külső ellenőrzést végzők észrevételei figyelembevételével történt.

A tervezésnél figyelembe kellett venni a jogszabályi kötelezettségként előírt ellenőrzéseket is, mely 2014-ben a - parlamenti, önkormányzati és az európai parlamenti - választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatait jelentik.

A kötelező és a 2013. évből áthozott ellenőrzéseken kívül a kiválasztott témák: az önkormányzat követelés kezelése, a pénzkezelési folyamat vizsgálata, a kötelezettségvállalások folyamatának és nyilvántartásának vizsgálata. Az ellenőrzési terv témáinak kiválasztásakor figyelembe vételre került, hogy a Belső Ellenőrzési Irodának biztosítani kell mind a Hivatal,

mind helyi önkormányzat, mind a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését és a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzését is.

Az éves belső ellenőrzési tervnek a rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az ellenőrizendő téma összetettségének és az ellenőrizendő szervezetek erőforrás- szükséglet felmérése alapján becsülhető meg, a tervezhető munkaidő alappal összhangban.

A Belső Ellenőrzési Iroda munkaerő- és munkaidő mérlege két főre (vezető+belső ellenőr) vonatkozóan:

Munkaidő elemek	Belső ellenőrzési vezető	Belső ellenőr	Ellenőri napok száma összesen (belső ellenőrzési vezető+belső ellenőr)
1.Bruttó munkaidő (365 nap -52 sz-52v)	261	261	522
2.Munkaidő alapot csökkentő tényezők:	49	49	98
Fizetett ünnepek	8	8	16
Fizetett szabadság (átlagos)	36	36	72
Átlagos betegszabadság	5	5	10
3.Nettó munkaidő (1.-2.)	212	212	424
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (50%)	88	122	210
Tanácsadói tevékenység (10%)	35	10	45
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői feladatok, minőségirányítási tanácsba való részvétel, stb. (8 %)	25	10	35
Képzés (6 %)	4	20	24
Soron kívüli ellenőrzés 26%	60	50	110
Összes tevékenység kapacitásigénye			424
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			214
Tartalékidő soron kívüli ellenőrzésre			110
Tartalék idő egyéb tevékenységre			104

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál az ellenőrzésre fordítható időkeret 50%-a (210 ellenőri nap) a tervezett ellenőrzések végrehajtására fordítható. Az időkeret 26%-a (110 ellenőri nap) elkülönítésre került soron kívüli vizsgálatokra, a fennmaradó 24% tanácsadói tevékenységre, képzésekre és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységekre (tervezés, beszámolás, adminisztrációs) fordítható.

Az elmúlt évek során a tanácsadói tevékenység iránti igény folyamatosan nőtt és a tervezési folyamat során konkrét téma javaslatként is megfogalmazásra került, mely utóbbit az új, az államháztartás számviteléről szóló 2014. január 1-jétől hatályos 4/2013.(I.11.) kormányrendelet indukálta. Az új rendszer helyi kialakítása a szabályozások aktualizálását igényli.

A képzésekre szánt idő a következő évben esedékes közigazgatási szakvizsga és a belső ellenőrzési kötelező továbbképzése teljesítésének követelményével függ össze.

A tervezett vizsgálandó témák a kitűzött ellenőrzési célok alapján rendszerellenőrzéssel (2 db), pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzéssel (8 db) kerülnek végrehajtásra. A tervezett ellenőrzésekből 3 db téma több ellenőrzött szervezetet is érint.

A fentiek ismeretében és a Bkr. 31.§ (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető által összeállított 2014. évi ellenőrzési terv előzetes jóváhagyása a jegyző részéről megtörtént.

A Képviselő-testület a 202/2010. (VI.02.) számú határozatában döntött 1 fő belső ellenőr álláshely engedélyezéséről a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálatnál. A határozat alapján a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzését az alkalmazott belső ellenőr látja el az igazgató által elfogadott 2014. évi munkaterv alapján.

A Képviselő-testület a 388/2012. (XI.08.) számú határozat 4.) pontjában fogadta el azon intézkedést, amellyel a költségvetési szervek vezetői gondoskodhatnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda helyett. Ezzel összefüggésben is módosult a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet.

Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatása alapján a belső ellenőrzés biztosítása a gyakorlatban megtörtént. A hozzájuk tartozó önállóan működő költségvetési szervek belső ellenőrzése a velük kötött együttműködési megállapodás alapján biztosított.

Az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrei a Bkr. 32.§ (3) alapján megküldték a 2014.évi ellenőrzési tervüket – Belső Ellenőrzési Irodán keresztül – a jegyző részére. Az előterjesztés 4. számú melléklete tartalmazza az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek – Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat, Józsefvárosi Intézményműködtető Központ, Józsefvárosi Közterület-felügyelet és Városüzemeltetési Szolgálat, Józsefvárosi Családsegítő és Gyermejjóléti Központ és a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat - 2014. évi ellenőrzési terveit.

Javasolom az *előterjesztés 3. számú mellékleteként* szereplő Belső Ellenőrzési Iroda 2014. évi ellenőrzési tervének Képviselő-testület általi jóváhagyását.

V. Döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja a jogszabályi kötelezettség és annak céljának teljesítése. Ennek részeként a Képviselő-testület megismeri a már jóváhagyott tervek aktualizálásának okait, a következő évre vonatkozó tervben szereplő azon vizsgálandó témaköröket, melyeket az előkészítő kockázatosnak talált.

A döntésnek pénzügyi hatása nincs.

VI. Jogszabályi környezet

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) és (6) bekezdések szerint a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2013. évi módosított belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző
Határidő: 2013. december 31.

2. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2013.-2016. évekre vonatkozó módosított Stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés 2. számú melléklete szerint.

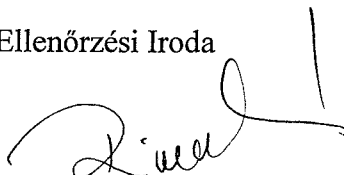
Felelős: jegyző
Határidő: 2016-ig folyamatos

3. Jóváhagyja a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2014. éves belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 3. számú melléklete szerint.

Felelős: jegyző
Határidő: 2014. december 31.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2013. november 21.



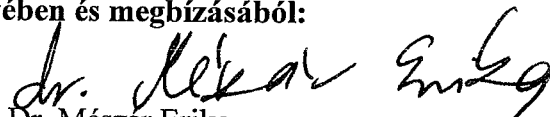
Rimán Edina
jegyző

Törvényességi ellenőrzés:

Rimán Edina

jegyző

nevében és megbízásából:



Dr. Mészár Erika
aljegyző

2013 NOV 25

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

2013. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1. Polgármesteri Hivatal és Intézmények	<p>Tárgy: Az önkormányzat költségvetés tervezési folyamatának a vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a jogszabálynak és belső szabályozási rendnek megfelelően történt-e a költségvetés tervezése, figyelembe vették-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elveit.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, elemzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2011. év 2012. év</p>	Indokolatlan többletforrás igények épülnek be a költségvetésbe	Rendszerellenőrzés	2012. évből áthozat 2013. első negyedév	30
2. Intézmények (iskolák, óvodák)	<p>Tárgya: A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e.</p> <p>Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012. év</p>	A jogszabályi előírások be nem tartásából fakadó hátrányok	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. első negyedév	43
3. Polgármesteri Hivatal és Intézmények	<p>Tárgy: 2012. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a beszámoló leltárral alátámasztott-e, a 2012. évi pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. Kiemelt feladat a JCSGYK utóellenőrzése.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012. év</p>	A megfelelő leltár hiánya. A kötelezettségvállaláshoz kapcsolódó szabályok be nem tartása, szabálytalan pénzfelhasználás	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. első és második negyedév	84
4. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: A közfoglalkoztatottak foglalkoztatási folyamatának vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a foglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak, a közfoglalkoztatásra vonatkozó támogatási összegek igénylése és elszámolása megfelelően történt-e.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012., 2013. I. félév</p>	A közfoglalkoztatási támogatás igénylésének és elszámolásában rejlő kockázatok.	Teljesítmény ellenőrzés	2013. második negyedév	20

Ellenőrizendő költségvetési szervek, szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
5. JóHír Kft	<p>Tárgy: A JóHír Józsefvárosi Média Rendezvény és Galéria Központ Közhasznú Nonprofit Kft. vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a szabályzatai biztosítják-e az önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerű felhasználását, teljesíti-e a tulajdonosi célokat és elvárásokat és azokról beszámol-e, a pénz- és értékezelési szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, biztosítja-e az elszámolás zárt rendszerét, a közpénzek szabályszerű felhasználását.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012.01.01.-2013.09.30.</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. harmadik negyedév	43
6. Polgármesteri Hivatal	<p>Tárgy: Projektek, EU-s pályázatok vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, a pénzügyi elszámolás a támogatási szerződésekben és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p>Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: aktuális időszak</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2013. harmadik negyedév	50
7. Kisfalu Józsefvárosi Vagyongazdálkodó Kft	<p>Tárgy: A feladatellátás folyamatának vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat nevében végzett tevékenység pénzügyi lebonyolítása és elszámolása a szerződés szerint, illetve a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p>Módja: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2012 év, 2013. I. félév</p>	Nem a szerződés, illetve szabályozás szerinti teljesítés, ebből eredő hátrányok	Rendszerellenőrzés	2013. harmadik és negyedik negyedév	50
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:					320

Budapest, 2013. november 20.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta: Rimán Edina
jegyző

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
MÓDOSÍTOTT¹

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2013-2016. ÉVEKRE

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet szerint az alábbi:

A Stratégiai ellenőrzési terv a Józsefvárosi Önkormányzatára, Polgármesteri Hivatalára terjed ki 2013.-2016. évekre vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzéseket határoz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, általa kezelhető kockázatok csökkentésére és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó válaszingyintézkedéseket, megállapításokat tartalmaz.

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

Az önkormányzat célkitűzéseit, stratégiai céljait a Képviselő-testület által 195/2011.(IV.21.) számú határozattal elfogadott Budapest Józsefváros Önkormányzatának 4 éves Gazdasági programja tartalmazza.

E szerint az elmúlt és az elkövetkező években az önkormányzat fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő költségvetési szervekben és gazdasági társaságokban megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a beruházásokra biztosítható önerő mellett az uniós és állami támogatások elnyerése.

Az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósításához a Polgármesteri Hivatal Minőségirányítási rendszert alakított ki és működtet, Minőségpolitikában rögzíti az irányelveket.

A **belső ellenőrzés stratégiai céljai** igazodnak az önkormányzat 4 éves Gazdasági programjának megvalósításához, biztosítva hosszú távon az önkormányzat által működtetendő belső kontrollrendszer megfelelőségét, hatékonyságát.

A belső ellenőrzés kiemelt stratégiai céljai a következő 4 évre:

- objektív ellenőrző és tanácsadó tevékenységével növelje az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szervek működésének eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát,
- az ellenőrzési tapasztalatokra, az ellenőrzési eredményeként szerzett információkra alapozva a „jó gyakorlatok” bemutatása és javaslata a vezetők részére,
- a jelentésekben megfogalmazott javaslatok megvalósulása nyomon követésével a hasznosulás mértékének emelése,
- a belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése.

¹ a módosítások aláhúzással szerepelnek

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv vezetője által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított és működtetett folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzat fő céljai megvalósuljanak:

- tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzat belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztésért a Jegyző felelős.

A Belső Ellenőrzési Iroda célja, hogy a Hivatal és az önkormányzat belső kontrollrendszerének továbbfejlesztése érdekében rendszerszemléletű megközelítésű, a belső kontrollrendszer elemeire épülő, összefoglaló értékelésre lehetőséget adó ellenőrzéseket végezzen.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az önkormányzat, a hivatal és a költségvetési szervek fő célkitűzéseinek tükrében.

A kockázati tényezők az alábbiakból tevődnek össze:

- külső környezeti kockázatok: jogi és szabályozási, gazdasági helyzet változásai, infrastrukturális kockázatok, elemi csapás
- belső működési kockázatok:
 - pénzügyi: költségvetés, biztosítás, projekt, beruházás, károkozás-csalás, biztosíték
 - tevékenységi: stratégia, működés, információ, ellenőrzés, hírnév
 - emberi erőforrások: humánpolitika, egészség és munkavédelem.

Eredendő kockázatnak tekintünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a hivatal és önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítására. A kockázatok beazonosításra és értékelésre kerültek. A kockázat bekövetkezésének a valószínűségét 1-10 skálán (1 kicsi, 10 nagy), a szervezetre gyakorolt hatását 1-5 skálán (1 kicsi, 5 nagy) értékeltük. A bekövetkezés valószínűségének és hatásának szorzataként kapott pontszámok alapján a kockázatokat magas, közepes, illetve alacsony kockázati kategóriába soroltuk. A kockázatelemzést, az azonosított kockázati tényezőket és azok szervezetre gyakorolt hatását a stratégiai ellenőrzési terv melléklete tartalmazza.

A felmért, majd kiértékelte kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentik. Ezek alapozzák meg a konkrét lépéseket, válaszreakciókat, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a magas, közepes kockázatok, biztosítva ezáltal a hivatal és önkormányzat belső kontrollrendszerének a hatékony működését.

A magas, közepes kockázatok csökkentése érdekében a stratégiai ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési témakörök és prioritások a 6. pontban kerülnek meghatározásra.

4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemeinek célja a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásoknak való megfelelés vagy eljárásokhoz való igazodás, az ellenőrzési módszerek és technikák fejlesztésével és alkalmazásával az ellenőrzési munka hatékonyságának növelése.