



Budapest Főváros IX. kerület
Ferencváros Önkormányzata

Iktató szám: 269/2012.

ELŐTERJESZTÉS
a KÉPVISELŐTESTÜLET 2012. november 08-i ülésére

Tárgy: 2013. évi ellenőrzési terv
Előterjesztő: Dr. Nagy Hajnalka - Jegyző
Készítette: Pál József – belső ellenőrzési csoportvezető
Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság 2012. november 07.

Az előterjesztés a jogszabályi rendelkezéseknek megfelel: dr. Mizsák Ildikó s.k.

Az előterjesztéssel kapcsolatos törvényességi észrevétel:

Rendelet	<input type="checkbox"/>	
Határozat	<input type="checkbox"/>	normatív
	<input type="checkbox"/>	hatósági
	<input checked="" type="checkbox"/>	egyéb

A döntéshez egyszerű	<input checked="" type="checkbox"/>	
minősített	<input type="checkbox"/>	többség szükséges.

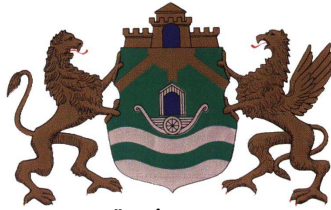
Az előterjesztés a kifüggesztési helyszínen közzétehető:

igen	<input checked="" type="checkbox"/>
nem	<input type="checkbox"/>

Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni.

Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható.



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzési Csoport**

2013. évi

ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette:

Pál József s.k.
belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyta:

a Képviselő-testület.../2012.
(XI.08.) számú határozatával



BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZTA
J E G Y Z Ő



Tárgy: 2013. évi ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (továbbiakban: Bkr.) szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § alapján a szervezet belső ellenőrzési vezetőjének – a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban – össze kell állítania az éves ellenőrzési tervet, amelyet a kockázatelemzés és a kapacitások determinációja határoz meg. Az ellenőrzési terv összeállításakor tartalék időkeretet is tervezni kell az előre nem látható feladatok elvégzésére. A Belső Ellenőrzési Csoport a Bkr. előírásainak megfelelően készítette el a 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

A Bkr.-ről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (3) bekezdés szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év október 31-ig köteles megküldeni a jegyző részére.

A Bkr.-ről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 32. § (4). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek tárgyévet megelőző év november 15-ig kell jóváhagyni.

A 2013. évre vonatkozó ellenőrzési tervet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és előzetes kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el. (Bkr. 29.§ 1. bek.)

A 2013. évi belső ellenőrzési terv

A 2011. év végi önkormányzatokat érintő jogszabály módosítások, és az önkormányzati feladatrendszer jelentős mértékű szűkülése, a feladatok központosítása miatt a 2013. évi tervezési módszerekben változásokat okoztak. Az átadásra kerülő feladatok jelenleg még részleteiben nem tisztázottsága, amely elsősorban az iskolák átadása miatt jelentős bizonytalansági tényező a tervezés során.

A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a Jegyző alá rendelve biztosított. A 2012. évi ellenőrzési munkatervét és a 2011. évi ellenőrzési tevékenységről készített beszámolót a PEB és a Képviselő-testület egyhangúan fogadta el.

A 2011. évi terv összeállítása nem vette figyelembe 2010. őszi jelentős változásokat, így a 2012. évi tervbe már nagyobb mennyiségű tartalék idő került beállításra, amely elegendőnek bizonyult a rendkívüli feladatok elvégzésére. A soron kívüli feladatok várhatóan 2013-ban szűkülnek.

A 2012. évi terv is kockázatelemzésen alapult, amely kiterjedt mind a Hivatal irodáira, mind az összes intézményre és gazdasági társaságra. A megnövekedett soron kívüli feladatok és az év közbeni kapacitás csökkenés miatt a Humánszolgáltatási Iroda ellenőrzése jegyzői engedéllyel átkerült 2013. I. félévére. Az ellenőrzési tevékenységben is fokozatos átrendeződés következett be a vezetőváltás és a vezetés megváltozott szakmai követelményei miatt. Az ellenőrzési tevékenység során nagyobb hangsúlyt fordítunk a közpénzek hatékony

elköltségének és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatára nagy hangsúlyt fektetünk. Mindezt a 2013. évi tevékenységünk során is alkalmazni fogjuk.

A 2012. évi kockázatelemzési módszer még az intézmények és hivatali irodák kezébe adta az önértékelést. A 2013. évi kockázatelemzést átalakítottuk az objektív tényezők dominanciájának irányába, amely súlyok alkalmazásával ad nagyobb hangsúlyt a kockázatosabb elemeknek.

A 2012. évi terv összeállításakor is több oldalról jelentős rizikófaktorral kellett számolnunk. Ezt olyan alapvető jogszabályok megváltoztatása okozta, amelyek a költségvetési gazdálkodást közvetlenül szabályozzák. A belső ellenőrzési tevékenység feladatának ellátása az új Bkr. szerint történik 2012-ban, ugyanakkor a 2012. évi tervet még a régi Ber. szerint kellett összeállítani. Így fordulhatott elő az, hogy a Ber. értelmében még kötelező volt utóellenőrzést tartani, amit a Bkr már bizonyos feltételek fennállása mellett kell végrehajtani. Az államháztartási környezetet meghatározó államháztartási törvény (2011. évi CXCV. törvény) és annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet is alapjaiban változott meg. Ellenőrzési szempontból ez azt jelentette, hogy a vizsgált időszaktól függően kellett a jogszabályi környezetet alkalmazni. A jogszabályi környezet változása 2013-tól folytatódik, elsősorban az új önkormányzati törvény január 1-jétől életbe lépése miatt.

2013. évtől az állam (járási hivatalok, Klebelsberg Intézményfenntartó Központ) számos feladatot átvesz az önkormányzatoktól. Ezen feladatok kiterjednek az intézményrendszerre is, elsősorban az iskolák érintettsége kapcsán. A feladatok változása kapcsán jelentősen módosul 2013. januártól az önkormányzatokról szóló törvény is. A változások miatt a 2012-ben végzett kockázatelemzési tevékenységünk kiterjedt ugyan az iskolákra, azonban gyakorlati megfontolásokból a 2013. évi ellenőrzési tervben nem szerepelnek.

Az ellenőrzési tevékenység 2012-2016. időszakra szóló stratégiai terve elfogadásra került, így a 2013. évi terv is annak figyelembe vételével került kialakításra.

A 2013. évi ellenőrzési terv a Bkr. előírásai, a kockázatelemzés eredményei és információi alapján készült el. A jövő évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló erőforrások jelentős csökkenésével terveztünk, ami 3 fő belső ellenőri munkakörrel kevesebbet jelent, mint a 2012. évi. A megalakuló járási hivatalhoz kerül át 2 fő belső ellenőr, a Polgármesteri Hivatalnál szintén két fő marad. A januártól átadásra kerülő feladatok és intézmények nagyságrendje alapján az ellenőri létszám felezése az elvégzésre kerülő ellenőrzések számát is felezni fogja. A Hivatal feladatai és intézményeinek, gazdasági társaságainak száma továbbra is legalább 4 fős ellenőri kapacitást indokolna. A jelenleg tervezett kapacitással olyan ellenőrzésekre nem kerül sor, mint az eddig évente elvégzett selejtezéssel és leltározással kapcsolatos vizsgálatok. Az erőforrások között 2012-ben jelentős javulás volt számítástechnikai támogatottság területén. Két belső ellenőr számítógépe lecserélésre került. Az új gépek biztosítják a zökkenőmentes munkavégzést. Terveink szerint 2013-ban a kerületi hivatal megalakulása miatt jelentős idővesztéssel nem kell számolnunk, mivel épületen belüli költözés várható.

A tervezhető ellenőrzésekre a teljes kapacitást 66 %-át állítottuk be. Az idei évben lefolytatott soron kívüli ellenőrzések számának csökkenését tervezzük, így itt a tervezett ellenőrzések 11%-ával számolunk. A 2012. januártól hatályos új Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet a belső ellenőrzés tanácsadói feladatainak végrehajtására, azonban a jelentős kapacitás csökkenés miatt a 2012. évinél arányaiban is lényegesen kevesebbet vettünk figyelembe, mindössze 20 ellenőri napot állítottunk be. Az egyéb tevékenységekre (munkaértekezlet, iktatás, nyilvántartás, teljesítményértékelés, testületi üléseken részvétel) a tervezett ellenőrzési idő 28

%-át vettük, amely arányaiban magasabb a 2012. évi 10 %-nál, mivel ezen tevékenységek csak kis mértékben függenek az elvégzett ellenőrzések számától. Az egyéb tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt az éves munkaterv és az éves ellenőrzési jelentés összeállítása adja. A munkaterv összeállításának időszakos tartalma tartalmazza a kockázatelemzést is. A belső ellenőrök szakmai képzéséről az új Bkr. szerint is kötelező gondoskodni, így e célból 2 fő belső ellenőr részére 14 napot állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad évente kétszer a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül, további képzéseken való részvételre is. A beállított időkeret a belső ellenőrzési vezető 2012-ben megkezdett tovább képzését is magában foglalja.

A 2013. évi ellenőrzési terv összeállítását a kapacitáskorlát határozza meg. A kockázatelemzés alapján szerepel a tervben 2-2 rendszer-, teljesítmény-, szabályszerűségi ellenőrzés és 2 pénzügyi ellenőrzés, valamint monitoringozási tevékenység is. A kockázatelemzés alapján 2013. évben 3 költségvetési intézményt, 1 gazdasági társaságot és a Polgármesteri Hivatal 2 irodáját és 2 témát vizsgálunk.

A jövő évben, a tanácsadási tevékenység részeként az Állami Számvevőszék által a belső kontrollrendszer irányába támasztott követelményeket kell tanulmányozni és a hiányzó elemekkel a Ferencvárosi Önkormányzat rendszerét ki kell egészíteni.

A belső ellenőrzés elsődleges célja a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével továbbra is a jövőben a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése, így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre.

Intézmények és gazdasági társaságok rendszerellenőrzése

Az intézményeknél a kockázatelemzésben legnagyobb értékkel a belső kontrollrendszer kiépítettsége, működése és a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő szerepeltek. Nem szerepelt a jogi környezet változása a szempontok között, mivel jelenleg ez mindenkit egyforma mértékben érint.

Az ellenőrzések minden esetben rendszerellenőrzések, amelyek hosszú időt igényelnek, tekintettel a 2-3 évet átfogó ellenőrzési időszakokra és a szinte minden területre kiterjedő vizsgálatra.

A rendszerellenőrzések kiemelt területei 2013-ban:

- 1) a szabályozottság elméleti és gyakorlati megvalósulása;
- 2) a jogszabályszerű működés vizsgálatára a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználásának ellenőrzése (kötelezettségvállalások, számlák és teljesítések);
- 3) a könyvvézetési és beszámolási kötelezettség;
- 4) a humánpolitikai tevékenység;
- 5) a szakmai tevékenység szabályszerűsége és hatékonysága.

A 2013. évi ellenőrzési terv készítése során az alapot a kockázat felmérési kérdőívek adták. A kérdőívek összesítése alapján a legkockázatosabbnak ítélt intézmények és gazdasági társaságok közül került kiválasztásra 3 szervezet.

Intézmények, gazdasági társaságok ellenőrzéseinek indoklása

Ferencvárosi Közterület-felügyelet

A Ferencvárosi Közterület-felügyelet 2011. októberétől újonnan alakult önállóan működő intézménye az önkormányzatnak. A kockázatértékelés alapján a költségvetési szerv ezért bizonyult a legkockázatosabbnak. Az intézmény megalakulása óta még nem építette ki kontrollrendszerét, amely a kockázatelemzésben a legnagyobb súllyal szerepelt, de a maximális pontszámot kapta a feladat változás és átszervezésből adódó kockázatok területén is, jelentős a kockázat az infrastrukturális és informatikai ellátottság területe is. A kockázatok elsősorban minimalizálása miatt indokolt a vizsgálat. Az ellenőrzés elsődleges feladata a gazdálkodás dokumentumokon alapuló vizsgálata mellett, a kötelező szabályzatok, kontroll környezet elemeinek ellenőrzése lesz. Az informatikai kockázatok területén a korábbi ellenőrzések is tártak már fel hiányosságokat, még a nem önállóan működő szervezetnél. Az ellenőrzésre viszonylag kevés ellenőri napot terveztünk, mivel az intézmény elődjét, nem önállóan működő Közterület-felügyeleti Csoportot nem kívánjuk vizsgálni, így az ellenőrzés csak 2012. évre terjed ki.

Kerekerdő Óvoda

A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő alapján bizonyult a második legkockázatosabbnak az intézmény. Az utolsó rendszerellenőrzésre 2008. évben került sor, az utóellenőrzésre 2009-ben. Jelentős még az infrastrukturális és informatikai kockázat is. A legutolsó ellenőrzés főként szabályozottsági hibákat, hiányosságokat tárt fel. Az intézmény több telephelyen működik, ami szintén növeli a kockázatokat.

Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei

Az intézmény a legmagasabb kockázati számokat az infrastrukturális és informatikai kockázatokra és a belső kontroll rendszerre kapta. Az ellenőrzés indokoltságát alátámasztják a 2012-ben soron kívül elvégzett vizsgálat megállapításai is. Az intézmény 2011-ben egy elkezdett, de végig nem vitt szervezeti és feladat átalakításon esett át. Ennek eredményeképpen feladatai csökkentek. Az intézménynél az ellenőrzés alapvető hibákat tárt fel, amelyek megoldására már 2012-ben az új igazgató tett lépéseket. Intézkedési tervüket is elkészítették. Az ellenőrzés legfőbb célja a 2012-ben elvégzett ellenőrzés során feltárt hibák újbóli bekövetkezésének megakadályozása érdekében tett intézkedések vizsgálata. Ellenőrizni szükséges azon tényezőket is, amelyekre a legutóbbi soron kívül elrendelt vizsgálat idő hiánya miatt nem terjedt ki. A várható ellenőrzési időpont a IV. negyedévre került beállításra, mivel a 2012. évi ellenőrzéshez képest célszerű minél hosszabb időnek eltelni.

2012-ről áthúzódó ellenőrzésként szerepel még a tervben a **Ferencvárosi Parkolási Kft** vizsgálata. Az ellenőrzést 2012. december közepén el tudjuk kezdeni, azonban a teljes betervezett idő kb. 85%-a 2013-ra csúszik át. A tulajdonos önkormányzat 2012. októberétől racionalizálási folyamatot indított el, amely a Társaság szervezeti formáját is érintheti. A vizsgálatnak meg kell várni ennek az eredményét, amely önálló téma lesz az ellenőrzés során.

Hivatali egységek ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatalnál a legjelentősebb kockázati értékkel a legutóbbi ellenőrzés és a legutóbbi vezetőváltás óta eltelt idő. Ezt szorosan követi átszervezésből eredő kockázat.

A 2012. évi kockázatelemzés az összes irodára kiterjedt. A 2011. évi szervezeti változás új irodákat hozott létre, ill. megszüntetett, amely a kockázati szempontok folytonosságában törést jelent. Ezt az érintett irodáknál az átszervezésekből eredő kockázati tényező magas pontszáma jelzi. A kapacitás korlát miatt csupán egy irodát ellenőrünk jövőre, a 2012-ről átkerült Humánszolgáltatási Iroda mellett.

Humánszolgáltatási Iroda

Az Iroda ellenőrzése szerepelt már a 2012. évi ellenőrzési tervben is, azonban az év közben bekövetkezett állomány csökkenés miatt nem jutott rá kapacitás.

Az Iroda 2011. októbertől a korábbi Oktatási, Kulturális és Sport Irodát is magába olvasztotta, ezzel lényegében az összes ferencvárosi intézmény felett diszponál, ami a kockázati tényezőt is megemeli. A kockázatelemzés során kapott pontszám is predestinálja a szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását. További jelentős kockázati tényező a 2011. I. negyedév során végrehajtott irodavezető csere. A már egyesített Családvédelmi és Ügyfélszolgálati Irodát utoljára 2007-ben vizsgáltuk. Az akkori tapasztalatok alapján fokozottan vizsgáljuk a KET-ben foglalt határidők betartását, dokumentáltság javulását, munkaköri elírásokat. A tevékenység jellege miatt fokozottan ellenőrizni kell az intézményekkel való kapcsolattartás minőségét és az átalakulások miatt a belső szabályzatok aktualitását.

A szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatását 2013. március-április hónapokban tervezzük.

Polgármesteri és Jegyzői Kabinet

A Polgármesteri és Jegyzői Kabinet adta a legmagasabb értéket a kockázat elemzés során. A magas pontszámok az átszervezés miatt és a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő miatt keletkeztek. A vizsgálat elsődlegesen a szabályozottságra irányul, a szakmai területek közül pedig a humánpolitikára fókuszálva. A tervezett ellenőrzésre 2013. május-június hónapban kerül sor.

Téma ellenőrzése

A **2012. évi zárszámadás** vizsgálatokor sor kerül az Önkormányzat gazdálkodásának szempontjából alapvető éves beszámoló és zárszámadás pénzügyi ellenőrzésére. A zárszámadás ellenőrzésekor kitérünk a tervszámoktól való eltérések, előirányzat módosítások szabályossági vizsgálatára is. Az ellenőrzés nagy hangsúlyt fog fektetni az előző évekhez hasonlóan a maradvány elszámolásra, a beszámoló és zárszámadás sorainak számszaki megfelelőségére. A vizsgálat várható ideje 2013. augusztus-szeptember hónap.

Az előző évekhez hasonlóan helyet kap az ellenőrzések között a **2013. évi költségvetési tervezés** szabályszerűségi ellenőrzése, amely során elsősorban az államháztartási törvényben és végrehajtási rendeletében foglalt előírások betartását vizsgáljuk.

Az éves ellenőrzési tervben évről évre periodikusan ismétlődő feladatok

Belső szakértői, tanácsadási tevékenység és belső ellenőrzést érintő szabályzatok elkészítése, módosítása

Az új Belső Ellenőrzési Kézikönyvet 2012-ben már hatályba léptettük. A Belső Kontroll Kézikönyv összeállításához folyamatos szakmai segítséget nyújtunk (szabálytalanságok kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal és kockázatkezelés).

A Bkr. alapján a Belső Ellenőrzési Csoport folyamatos szakmai segítségnyújtást biztosít az intézmények számára, amely rendszeres jelleggel – állandó felelős kijelölésével – a lényegesebb pénzügyi-számviteli és gazdálkodási jogszabály változások nyomán követésében testesül meg. Ad hoc jelleggel a Hivatal egyes szakterületei és a Jegyző részére is jellemző a szaktanácsadási tevékenység. Ez a fajta tevékenység 2012-ben erőteljesebben volt jelen a tevékenységünkben, tekintettel az önkormányzatra vonatkozó jogszabályok lényeges változtatásaira és a Hivatal szabályzatainak időszerűvé vált folyamatos megújítására. Ezen keret terhére biztosítható az ISO minőségügyi követelmény rendszer éves auditjában történő részvétel időkerete is. Ez a tanácsadási tevékenységre 2013-ban lényegesen kevesebb idő áll rendelkezésre.

Éves terv és éves jelentés készítése

A Bkr. alapján minden évben kötelezően ismétlődő feladat, amit a belső ellenőrzési vezető állít össze az ellenőrök által elkészített segédanyagok segítségével.

Tartalék keret

A soron kívül elrendelhető ellenőrzésekre a tervezhető ellenőrzési napok 11 %-át tervezzük, ami arányát tekintve kevesebb a 2012. évinél. A csökkenés oka a kapacitás hiány.

Mellékletek:

1.sz. melléklet: Munkaidő mérleg

2.sz. melléklet: Ellenőri kapacitás szükséglet

3/a. sz. melléklet: A 2006. óta elvégzett felügyeleti belső ellenőrzések összefoglalása

3/b. sz. melléklet: A 2006. óta elvégzett belső szervezeti ellenőrzések összefoglalása

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és hagyja jóvá a Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata által fenntartott intézmények (óvodák), szociális és egyéb szervezetek, valamint a gazdasági társaságok *irányítói* és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek *belső ellenőrzéséről* szóló **2013. évi ellenőrzési tervét** az **1., 2. és 3. sz. melléklet** alapján.

Budapest, 2012. október 30.

Tisztelettel:

Dr. Nagy Hajnalka s.k.
Jegyző

Határozati javaslat

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a/2012. számú előterjesztésben foglaltak szerint jóváhagyja a Budapest Főváros IX. kerület Ferencvárosi Önkormányzata által fenntartott intézmények (óvodák), szociális és egyéb szervezetek, valamint a gazdasági társaságok irányítói és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek belső ellenőrzéséről készült **2013. évi ellenőrzési tervét** az **1., 2. és 3. számú melléklete** alapján.

Határidő: 2012. november 08.

Felelős: Dr. Bácskai János Polgármester