

**Budaörs Város Önkormányzat
Jegyzője**

ELŐTERJESZTÉSE

**a Képviselő-testület
2010. november -i ülésére, és a Pénzügyi Bizottság 2010. november -i
ülésére**

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztés tárgyalása Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendelet (a továbbiakban: SzMSz) 16. § (1) bekezdése alapján nyilvános ülésen történik.

**Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagyni.

A belső ellenőrzési irodavezető által elkészített 2011. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi szakmai indokok alapján terjesztem a T. Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság elé.

A Belső Ellenőrzési Iroda a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a előírásainak megfelelően készítette el a 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

A terv tartalmában és célrendszerében összhangban áll az önkormányzat 2010-2014 évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervének elképzeléseivel és módszereivel. A középtávú célok közül 2011-ben kiemelt szerepet szánunk a rendszerszemléletű ellenőrzések megvalósításának, valamint az intézményi és hivatali gazdálkodás hatékonysága, eredményessége és gazdaságossága felülvizsgálatának.

Az ellenőrzési terv összeállításának másik lényeges szempontja a kockázatelemzéssel megállapított magas és közepes fokozatba besorolt gazdálkodási főfolyamatok értékelése, elemzése. A kockázati rangsor jelentősége, és ezzel egyidejűleg a költséghatékonyság vizsgálatának fontossága megnövekedett napjainkban, figyelembe véve a külső gazdasági környezet negatív tendenciáit.

Az éves ellenőrzési terv kiemelt feladatai közé tartozik a belső kontrollrendszerek, ezen belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerek

(FEUVE) működésének felülvizsgálata, valamint ezzel összefüggésben az önkormányzati gazdálkodás biztonságának és szabályszerűségének folyamatos ellenőrzése.

Több költségvetési szervnél tervezzük a kötelezettségvállalások gyakorlatának, a számviteli rend, valamint a bizonylati fegyelem színvonalának vizsgálatát.

Az Állami Számvevőszék ajánlására értékelésre kerül a közbeszerzési eljárások rendje, és a jóváhagyott kiemelt előirányzatokkal való gazdálkodás törvényessége.

A Polgármesteri Hivatalt öt vizsgálat érinti, ezek megoszlása: három pénzügyi, egy szabályszerűségi és egy informatikai rendszer vizsgálat. Az ellenőrzések keretében elemezzük a mérleg alátámasztottságának szabályszerűségét és a számviteli rend betartásának minőségét.

Az intézményi szférában egy költségvetési szervnél terveztünk a gazdálkodás minden részterületére kiterjedő rendszervizsgálatot. A tervben további három szabályszerűségi és két pénzügyi típusú ellenőrzés szerepel.

A Belső Ellenőrzési iroda a klasszikus ellenőrzési feladatokon kívül az államháztartási belső standardok előírása alapján tanácsadási tevékenységet is köteles végezni, melynek munkaidő igényét a terv tartalmazza. A soron kívüli ellenőrzésekre is felkészült az iroda a tartalék idő meghatározásával.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület elfogadni szíveskedjen.

Melléklet:

- 2011. évi belső ellenőrzési terv

Határozati javaslat a Pénzügyi Bizottság részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva hagyja jóvá az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2011. évi belső ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

A határozat meghozatalához az SzMSz 54. § (2) bekezdése szerint **egyszerű szótöbbség**, az Ötv. 12. § (6) bekezdése alapján **nyílt szavazás** szükséges.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva jóváhagyja az Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó **2011. évi belső ellenőrzési tervet** az előterjesztés melléklete szerint.

Határidő: 2010. november 15.

Felelős: Jegyző

Végrehajtást végzi: Belső Ellenőrzési Iroda

A határozat meghozatalához az SzMSz 31. § (4) bekezdése szerint **egyszerű szótöbbség**, az Ötv. 12. § (6) bekezdése alapján **nyílt szavazás** szükséges.

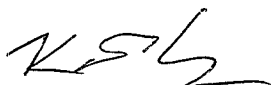
Budaörs, 2010. október 26.

Az előterjesztést készítette:

Oderszkyné Miczkó Erika /Belső Ellenőrzési Irodavezető/ Oderszkyné Miczkó Erika

Törvényességi felügyelet:

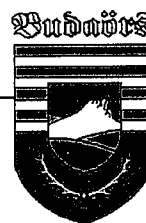
Jegyzői Iroda/Törvényességi ellenőr:




Dr. Bocsi István
jegyző

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Belső Ellenőrzési Iroda
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
Telefon: 06/23 447-886
FAX: 06/23- 420-093
E-mail: oderszky.miczko.erika@budaors.hu



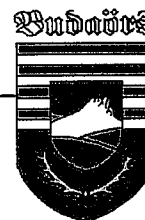
BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Oderszkyné Miczkó Erika
Irodavezető

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Belső Ellenőrzési Iroda
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
Telefon: 06/23 447-886
FAX: 06/23- 420-093

E-mail: oderszky.miczko.erika@budaors.hu



BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

1. Az ellenőrzések célja.

A belső ellenőrzések rendjét meghatározó 193/2003. (XI.26.) kormányrendelet (Ber.) 21.§ szerint összeállított éves belső ellenőrzési tervben szereplő valamennyi vizsgálat alapvető célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat felügyelete alatt álló, önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési szervek a rendelkezésre bocsátott pénzeszközökkel, vagyonnal és munkaerővel mennyire gazdálkodnak hatékonyan és eredményesen. Kiemelt ellenőrzési cél a szabályozottság és a szabályszerűség betartásának vizsgálata.

2. Az ellenőrzések tárgya.

A stratégiai belső ellenőrzési terv meghatározza azokat a rendszereket, folyamatokat, amelyekre vonatkozóan a következő öt éves időszakra ellenőrzéseket kell végrehajtani.

Az ellenőrzések tárgya a kockázatelemzés folyamatában azonosított kockázati tényezők közül azokra irányul, amelyek jelentős hatást gyakorolnak az adott szervezet működésére és bekövetkezésük valószínűsége nagyobb az átlagosnál. Ezek a magas prioritású kritériumok meghatározó mértékben befolyásolhatják a gazdálkodás biztonságát és szabályszerűségét.

A kockázatelemzés során felmértük, hogy a korábban beazonosított kockázati tényezők még mindig fennállnak-e, azonosításra kerültek-e új kockázati tényezők, változott-e az egyes kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve szervezetre gyakorolt hatása. Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal irodái – megadott szempontok alapján – kockázati önértékelést végeztek, amelyek alapját képezték a Belső Ellenőrzési Iroda összegező elemzésének.

2011-ben ellenőrzésre kerül többek között a számviteli rend és a bizonylati fegyelem, a kötelezettségvállalások gyakorlata, a működés és a gazdálkodás szabályozottsága, és a könyvviteli mérlegek leltározással történő alátámasztottsága. Tervünkben szerepel hivatali és intézményi közbeszerzések vizsgálata is. Kulcsfontosságú szempont az intézményi belső kontroll és FEUVE rendszerek ellenőrzése, valamint a kiemelt költségvetési előirányzatokkal való törvényes gazdálkodás folyamatos vizsgálata.

3. Az ellenőrzések módszere.

Az ellenőrzési módszereknek a Ber. egységes elvi alapokon nyugvó végrehajtása érdekében összhangban kell állnia a pénzügyminiszter államháztartási belső standardokról kiadott 2/2009. (XII.4.) irányelveivel.

A vizsgálatok konkrét metodikája az ellenőrzési célokhoz igazodik, a feladat jellegétől függően a szűrőpróbaszerű mintavételen alapuló ellenőrzésektől kezdve egészen a tételes vizsgálatokig terjed.

Az ellenőrzési alapelvek közül prioritást szánunk a prevenciónak és a segítségnyújtásnak.

4. Kockázatelemzés a 2011.évi Belső Ellenőrzési tervhez.

A Ber. 21.§ (3) bekezdés a) pontja szerint az éves belső ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervet megalapozó kockázatelemzést. A kockázatelemzés Budaörs Önkormányzat 2010-2014 évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési tervében meghatározott módszerekkel az előző év gyakorlatához igazodva két lépésben történt. Az első szakaszban a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodái kockázati önértékelést végeztek, a második szakaszban ezek eredményeit a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája koordinálta és szintetizálta.

Az államháztartás működési rendjét meghatározó 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet 157.§ alapján az intézmények vezetői kötelesek kockázatkezelési rendszert működtetni, és ennek keretében azonosítani a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Az elemzéshez a belső ellenőrzési iroda módszertani segítséget nyújtott. Szakmai tapasztalataink alapján kiválasztottunk tíz jellemző kockázati kritériumot, melyek minősítésére felkértük az intézmények vezetőit. Az értékelés két szempont alapján történt:

- a kockázat bekövetkezésének valószínűsége
- a kockázat szervezetre gyakorolt hatása

Az egyes költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodái által szolgáltatott adatokból elkészítettük a kockázat kritérium mátrixokat intézményenként. A mátrixok szemléletesen reprezentálják az egyes kockázati tényezők – amelyek egyben gazdasági kategóriák vagy folyamatok- prioritási szintjeit. A mátrixok információi alapján elkészítettük a kockázati kritériumok összesítését, azaz besoroltuk az egyes folyamatokat alacsony , közepes, vagy magas kategóriákba. A módszertan kiegészítő eleme volt egy állandó tényező (együttható) alkalmazása, mivel az intézmények által szolgáltatott adatok szubjektív, nem mérhető tapasztalatokon alapulnak.

Az ellenőrzés saját szakmai eszközrendszerével sok esetben objektívebben tudja megítélni az adott kockázati tényező potenciális negatív hatását.

Az ellenőrzési terv - javaslatunk kialakításnál a szervezeti szintű kockázati tűréshatárt tekintettük irányadónak. Ez azt jelenti, hogy az egész szervezetre vonatkozó összes kockázat mértékét vettük figyelembe a kockázati prioritások meghatározásánál.

Végleges táblázatos formában megjelenített éves belső ellenőrzési tervünket a leírt módszerekkel megalapozott kombinált (összevont) kockázati rangsor alapján állítottuk össze.

A kockázatelemzés részletezését a 3,4, és 5. számú melléklet tartalmazza.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2011. ÉVRE

2011. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja és tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőri kapacitás (revizori nap)	Ellenőrzés típusa, terjedelme szerint	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ), és a hozzá tartozó önálló működő intézmények.	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2010.évi rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	szabályozatlanság, számveteli információs rendszer hiányosságai, kötelezettségvállalások helytelen gyakorlata, leltározás szabálytalanságai	50	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. február	2010.
2.	Polgármesteri Hivatal (külső szakértő bevonásával)	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2009.évi informatikai rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	pénzügyi rendszer sérülékenységei, elektronikus hibanapló hiánya, felhasználó nevekkel, jelszavakkal kapcsolatos előírások be nem tartása	-	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. február	2010.
3.	Herman Ottó Általános Iskola és Budaörsi Logopédiai Intézet	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2009.évi rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	létszám és bérigazgatás, leltározás szabálytalanságai, költségvetési beszámoló alátámasztottsága, házipénztári késpénzkezelés	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. március	2009-2010.

4.	Polgármesteri Hivatal	Számviteli rend és a bizonylati fegyelem színvonalának vizsgálata.	pénzügytechnikai hiányosságok	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. április	2010.
5.	Gróf Beresényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	A gazdálkodással összefüggő szabályzatok hogyan biztosítják a pénzügyi folyamatok lebonyolításának rendjét	FEUVE rendszer működése, Számviteli politika, Számlarend	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. május	2010.
6.	Polgármesteri Hivatal és intézményei (külső szakértő bevonása)	A lebonyolított közbeszerzési eljárások törvényességének szabályszerűségének megállapítása	a közbeszerzési eljárás lefolytatásának rendje	-	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. június	2010.
7.	Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2010. évi költségvetési beszámoló tartalma és szerkezete a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e.	mérleghez kapcsolódó analitikák, leltározási dokumentációk	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. június	2010.
8.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény „Heimatmuseum”	A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos eljárásrend és gyakorlat szabályszerűségének vizsgálata.	kötelezettségvállalás nyilvántartásai, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés rendje	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. július	2010.
9.	Budaörsi Játékszín	Útóvizsgálat keretében annak megállapítása, hogy a 2010. évi pénzügyi célellenőrzés által feltárt hiányosságokat korrigálták-e.	kötelezettségvállalás bizonylati, szabályozási hiányosságok, utalványrendelet hiánya	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. augusztus	2010.
10.	Polgármesteri Hivatal	A kötelezettségvállalások kapcsolatos eljárásrend és gyakorlat szabályszerűségének vizsgálatának szabályozása és gyakorlata	szabályzat tartalmának, szerkezetének hiányosságai, szakmai teljesítés igazolás formája, érvényesítés rendje	29	Pénzügyi ellenőrzés	2011. szeptember	2009-2010.

11.	1. számú Általános Iskola	Rendszerellenőrzés keretében értékelni az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét, és gazdaságosságát, valamint szabályozottságát.	FEUVE rendszer szabályozottsága, működése, számviteli rend és bizonylati fegyverem, költségvetési beszámoló szabályszerűsége	50	Rendszerellenőrzés	2011. október, november	2009-2010.
-----	---------------------------	--	--	----	--------------------	-------------------------	------------

Belső ellenőrzés 2011. évi létszámkapacitásának terve

1. számú melléklet

Naptári napok száma: **730**
Ebből le:

- Szombat, vasárnap 208
- Fizetett ünnep 10
- Szabadság 73
- Egyéb távollét 20
- Összesen 311

Rendelkezésre álló napok száma összesen évente

2 fő részére összesen 419 revizori nap

2011. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú melléklet

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Szabályszerűségi ellenőrzés	115	4	1	-	5
Pénzügyi ellenőrzés	154	1	4	-	5
Rendszerellenőrzés	50		1	-	1
Teljesítményellenőrzés	-				
Informatikai rendszer ellenőrzés	-				
Tanácsadás	40				
Továbbképzésre fenntartott	22				
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	38		-----	-----	-----
Összesen	419	5	6		11

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÖSSZEVONT ÉRTÉKELÉSE

3. számú melléklet

Kockázati tényezők	Összes pontszám	Korrigált pontszám	Maximális pontszám	Kockázatok %-os aránya	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
I. Bevételek	162	324	570	56,8	K	M
II. Informatika	157	314	570	55,0	K	M
III. Szabályozottság	192	384	570	67,3	M	K
IV. Váloztas/átszervezés	114	182	342	53,2	K	K
V. Pénzügyi szabálytalanság	106	170	342	49,7	A	M
VI. Csalás	79	126	342	36,8	A	M
VII. Tapasztalat	151	302	570	53,0	K	M
VIII. Tévedés	96	154	342	45,0	A	A
IX. Kontrolllok	146	292	570	51,2	K	M
X. Ellenörzés	93	149	342	43,6	A	K

Összes pontszám: az intézményi értékelések pontszámainak összege
Korrigált pontszám: 2.0 egyúthathatóval módosított öszpontszám
Maximális pontszám: terjedelem * súly* intézmények létszáma
Arány: korrigált pontszám/ maximális pontszám
Egyúthathatók: 1-3 terjedelem esetén : 1,6
1-5 terjedelem esetén : 2

Besorolás szempontjai: Alacsony 50 % alatt
Közepes 50%-66%-ig
Magas 66% felett

**AZ ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK
KOCKÁZAT ELEMZÉSÉNEK ÖSSZEGEZÉSE**

4. számú melléklet

Sorszám	Intézmény megnevezése	Korrigált őszpontoszám	Valószínűség (%)	Valószínűség aránya	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összevont kockázat
1.	Kesjár Csaba Általános Iskola	102	40%		K	M	K
2.	Herman Ottó Általános Iskola és Budaörsi Logopédiai Intézet	128	51%		M	M	M
3.	1. számú Általános Iskola	105	41%		K	K	K
4.	Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola	94	37%		K	M	K
5.	Budaörsi Játékszín	158	63%		M	K	K
6.	Gróf Beresényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	94	37%		K	M	M
7.	Illyés Gyula Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola	88	35%		K	K	K
8.	Gazdasági Ellátó Szervezet	148	59%		M	M	M
9.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény „Heimatmuseum”	167	66%		M	M	M
10.	Leopold Mozart Zeneiskola	57	23%		A	K	K
11.	Polgármesteri Hivatal	142	56%		K	K	K

Maximális pontszám (vetítési alap): 252

Alacsony: kisebb 33%-nál

Közepes: 33-50 % között

Magas: nagyobb 50%

KKM mátrixok adatainak összesítése

a gazdálkodási rendszer egészére vonatkozóan

5. számú melléklet

Sor-szám	Intézmény	Minősítés intézményi felmérés alapján	Minősítés ell. tapasztalat alapján	Besorolás
1.	Kesjár Csaba Általános Iskola	K	K	Közepes
2.	Herman Ottó Általános Iskola és Budaörsi Logopédiai Intézet	M	M	Magas
3.	1. számú Általános Iskola	K	K	Közepes
4.	Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola	K	K	Közepes
5.	Budaörsi Játékszín	K	K	Közepes
6.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	M	M	Magas
7.	Illyés Gyula Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola	K	A	Alacsony
8.	Gazdasági Ellátó Szervezet	M	M	Magas
9.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény „Heimatmuseum”	M	M	Magas
10.	Leopold Mozart Zeneiskola	K	K	Közepes
11.	Polgármesteri Hivatal	K	K	Közepes

Budaörs, 2010. október 26.


Oderszkyne Miczko Erika
irodavezető



BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Belső Ellenőrzési Iroda
2040 Budaörs, Szabadság út 134.
Telefon: 06/23 447-886
FAX: 06/23- 420-093
E-mail: oderszky.miczko.erika@budaors.hu

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2011. ÉVRE

2011. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja és tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőri kapacitás (revizori nap)	Ellenőrzés típusa, terjedelme szerint	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Gazdasági Ellátó Szervezet (GESZ), és a hozzá tartozó önálló működő intézmények.	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2010.évi rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	szabályozatlanság, számveteli információs rendszer hiányosságai, kötelezettségvállalások helytelen gyakorlata, leltározás szabálytalanságai	50	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. február	2010.
2.	Polgármesteri Hivatal (külső szakértő bevonásával)	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2009.évi informatikai rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	pénzügyi rendszer sérülékenységei, elektronikus hibaműködés hiánya, felhasználó nevekkel, jelszavakkal kapcsolatos előírások be nem tartása	-	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. február	2010.

3.	Herman Ottó Általános Iskola és Budaörsi Logopédiai Intézet	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2009. évi rendszerellenőrzés negatív megállapításait hogyan korrigálták.	létszám és bérigazgatási, leltározási szabálytalanságai, költségvetési beszámoló alátámasztottsága, házipénztári készpénzgazdálkodás	40	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. március	2009-2010.
4.	Polgármesteri Hivatal	Számviteli rend és a bizonylati fegyelem színvonalának vizsgálata.	pénzügytechnikai hiányosságok	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. április	2010.
5.	Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár	A gazdálkodással összefüggő szabályzatok hogyan biztosítják a pénzügyi folyamatok lebonnyolításának rendjét	FEUVE rendszer működése, Számviteli politika , Számlarend	30	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. május	2010.
6.	Polgármesteri Hivatal és intézményei (külső szakértő bevonása)	A lebonnyolított közbeszerzési eljárások törvényességének szabályszerűségének megállapítása	a közbeszerzési eljárás lebonnyolításának rendje	-	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. június	2010.
7.	Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzés keretében annak megállapítása, hogy a 2010. évi költségvetési beszámoló tartalma és szerkezete a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e.	mérleghez kapcsolódó analitikák, leltározási dokumentációk	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. június	2010.
8.	Bleyer Jakab Helytörténeti Gyűjtemény „Heimatmuseum”	A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos eljárásrend és gyakorlat szabályszerűségének vizsgálata.	kötelezettségvállalás nyilvántartásai, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés rendje	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. július	2010.

9.	Budaörsi Játékszín	Utóvizsgálat keretében annak megállapítása, hogy a 2010. évi pénzügyi célellenőrzés által feltárt hiányosságokat korrigálták-e.	kötelezettségvállalás bizonylatai, szabályozási hiányosságok, utalványrendelet hiánya	30	Pénzügyi ellenőrzés	2011. augusztus	2010.
10.	Polgármesteri Hivatal	A kötelezettségvállalások kapcsolatos eljárásrend és gyakorlat szabályszerűségének vizsgálatának szabályozása és gyakorlata	szabályzat tartalmának, szerkezetének hiányosságai, szakmai teljesítés igazolás formája, érvényesítés rendje	29	Pénzügyi ellenőrzés	2011. szeptember	2009-2010.
11.	1. számú Általános Iskola	Rendszerellenőrzés keretében értékelni az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, eredményességét, és gazdaságosságát, valamint szabályozottságát.	FEUVE rendszer szabályozottsága, működése, számviteli rend és bizonylati fegyelem, költségvetési beszámoló szabályszerűsége	50	Rendszerellenőrzés	2011. október, november	2009-2010.

Budaörs, 2010. október 26.

Odessa Erika
Oderszkné Miczkó Erika
 Iródafelelős
 Budapesti Községi Ellenőrzési Hivatala
 1.