

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
 2013. november 8-i ülésére

Tárgy: A 2014. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Mötv.) 119.§ (4) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési terv képviselő-testületi jóváhagyására előírt határidő az Mötv. 119. § (5) bekezdése értelmében az előző év december 31.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető feladataként írja elő a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítását.

A belső ellenőrzést 2013. évben a SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft. végzi, feladata a 2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítése is, mely az előterjesztés melléklete.

Az önkormányzatnál, valamint az intézményeinél 2010-től az alábbi ellenőrzések voltak:

Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

- | | |
|----------|--|
| 2010-ben | - 2008. évi átfogó ellenőrzés utóvizsgálata |
| 2011-ben | - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
- pénztár és bankszámlapénz kezelés
- vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata |
| 2012-ben | - normatívák igénylése, elszámolása |

ÁMK Sárszentmiklós

- | | |
|----------|--|
| 2010-ben | - 2007., 2008., és 2009. évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- a közoktatási intézményfenntartó társulás gazdálkodásának vizsgálata |
| 2011-ben | - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
- pénztár és bankszámlapénz kezelés
- vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata |
| 2012-ben | - normatívák igénylése, elszámolása |

Tűzoltóság

- | | |
|----------|---|
| 2011-ben | - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
- pénztár és bankszámlapénz kezelés
- vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata
- 2009. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése |
|----------|---|

Polgármesteri Hivatal

- 2010-ben - EU-s forrásból megvalósult fejlesztés elszámolása (Tompa M. u. orvosi rendelő)
- zöldterületek fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása
- 2011-ben - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
- pénztár és bankszámlapénz kezelés
- vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata
- gépjármű üzemeltetés vizsgálata
- 2013-ban - gépjármű üzemeltetés utóellenőrzése

ESZI/SESZI

- 2010-ben - állami normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása
- 2011-ben - gépjármű üzemeltetés vizsgálata
- 2012-ben - térítési díjak beszédésének ellenőrzése
- 2013-ban - gépjármű üzemeltetés utóellenőrzése
- térítési díjak beszédésének vizsgálata

Bölcsőde

- 2012-ben - ételmezési tevékenység ellenőrzése
- 2013-ban - 2012. évi gazdálkodás átfogó vizsgálata

Sárbogárd Város Önkormányzat

- 2012-ben - költségvetési tervezés vizsgálata
- 2013-ban - közbeszerzés szabályszerűségének ellenőrzése
- vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának vizsgálata

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

- 2012-ben - gazdálkodás, támogatások felhasználásának ellenőrzése

Egyéb ellenőrzések

- 2013-ban - József Attila Művelődési Központ üzemeltetésének vizsgálata
- Sárbogárd Város költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése:
- 2010-ben - Összefogás Pusztægres Jövőjéért Egyesület
- Bogárd-Dal Khe
- Philia Egyesület
- 2011-ben - Sárbogárd LSC
- Sárszentmiklós SE
- Rétszilasért Egyesület
- Sárhatvanért Egyesület
- 2012-ben - Fejér Megyei Természetbarát Szövetség
- Női Kézilabda Egyesület
- Sárreți Ijász Club Egyesület
- VAX Kézilabda Egyesület
- 2013-ban - Sárszentmiklósi Egyesület
- Csipike Egyesület
- Pusztægres Polgárőr Egyesület
- Philia Egyesület

A belső ellenőrzési vezető által 2014-re javasolt ellenőrzések az alábbiak:
1./ Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal pénzkezelés rendjének vizsgálata
2./ Céljellel civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése

3./ Könyvtár 2013. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata

4./ Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer vizsgálat

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2014. évre tervezett vizsgálatai

- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, jóváhagyó a belső ellenőrzési ütemterv vonatkozásában az RNÖ képviselő-testülete,
- a SESZI 2013. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata, jóváhagyó a belső ellenőrzési ütemterv vonatkozásában Sárbogárd- Hantos – Nagylók Szociális és Gyermejjóléti Társulás Társulási Tanácsa.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete „a 2014. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.


A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2014. évi ellenőrzési ütemtervét az 1. számú Melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2014. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos ill. 2014. december 31.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2013-10-29


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző



SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2014.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2014. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat, Sárbogárd Város Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkézelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pénzkézelés rendjének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: vizsgálatig lezárt hónap</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. március 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>
Sárbogárd Város Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Az államháztartáson kívültre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata az ellenőrzési programban megjelölt három szervezetnél</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. költségvetési év</p>	Teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. szeptember 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>
Sárbogárd Város Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény működése és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a Sárbogárdi Könyvtár 2013. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. költségvetési év</p>	Rendszerellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. szeptember 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat / Sárbogárd Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer megfelelően kialakított-e és működik-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Belső kontrollrendszer vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	Rendszercellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakos szükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Dátum:

.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat tevékenységi közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 10 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester

.....
jegyző