

Sárbogárd Város Polgármestere
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2008. október 7-i ülésére

Tárgy: A 2009. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás alrendszeri pénzügyi ellenőrzése – így az önkormányzatok ellenőrzése is – külső pénzügyi ellenőrzés és belső ellenőrzés keretében történik. A külső ellenőrzési feladatokat az Állami Számvevőszék látja el. A belső pénzügyi ellenőrzés a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést és a belső ellenőrzési tevékenységet jelenti.

Ez utóbbi tevékenységnek a végzéséről 2005.szeptember óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással kötött megállapodás alapján a Társulás gondoskodik.

A belső ellenőrzésről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.)18.§-a szerint „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.” Az említett rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési egység vezetője, Sárbogárd Önkormányzata esetében a Társulás elnöke, vagy más, ha szabályozva lenne.

Az ÖTV. 92.§ (5) bekezdése szerint a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről.

A 92.§ (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

A belső ellenőrzés szervezeti formáját a képviselőtestület határozza meg, ami lehet a hivatal, lehet szerződéssel külső személy vagy szervezet, és lehet társulás.

A képviselőtestület ez utóbbit választotta, azaz a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás saját munkaszervezetében kellene végezni a feladatot. Helyette már a 2008-as ellenőrzést is külső szervezettel kötött szerződéssel látta el a társulás.

Nem ismert, ki a belső ellenőrzési vezető, mert a társulási megállapodás nem tartalmazza.

Nem tartalmazza az eljárási rendet sem, pedig az ÖTV-ben szabályozottak betartásához, ahhoz, hogy a képviselőtestület el tudja fogadni a végleges belső ellenőrzési tervet november 15-ig, azt megelőzően a társulási tanácsnak összesíteni kellene az igényeket, a kapacitásokat kiosztani, a kockázatelemzést elvégezni.

Hogy igényünket időben megfogalmazzuk, javaslom, hogy a képviselőtestület fogadja el az általunk, és nem a belső ellenőrzési vezető által készített stratégiai tervvel és kockázatelemzéssel ellátott éves ellenőrzési tervet.

Az ellenőrzési tervhez a Sárbogárd Város Önkormányzata saját intézményeire, feladataira vonatkozóan javaslatot ad.

Az elmúlt években intézményenként az alábbi ellenőrzések voltak:

Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

- 2005-ben - a 2003-2004 év gazdálkodásának átfogó ellenőrzése,
- témavizsgálat normatívák elszámolásához
- 2006-ban - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése,
- témavizsgálat a normatívák elszámolásához
- 2007-ben - témavizsgálat a normatívák elszámolásához,
- céllenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,
- témavizsgálat az intézmények létszám és bér gazdálkodásáról
- 2008-ban - átfogó pénzügyi ellenőrzés (folyamatban)

ÁMK Sárszentmiklós

- 2005-ben - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése,
- témavizsgálat a normatívák elszámolásához
- 2006-ban - a 2004-2005 évi gazdálkodás átfogó vizsgálata,
- témavizsgálat a normatívák elszámolásához
- 2007-ben - témavizsgálat a normatívák elszámolásához,
- céllenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,
- témavizsgálat az intézmények létszám és bér gazdálkodásáról,
- 2006. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése
- 2008-ban - 2006. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése

Tűzoltóság

- 2005-ben - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése,
2006-ban - a 2004-2005-ös évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
2007-ben - céllenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése

ESZI

- 2005-ben céllenőrzés az élelmezési tevékenységről,
témavizsgálat a normatívák igényléséhez
- 2006-ban céllenőrzés a gondozotti formák, ellátásokról, térítési díjak, készletgazdálkodás
- 2007-ben 2004-2005-2006-os évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 2008-ban az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése (most indult)

A Sárbogárdi LSC, a Sárszentmiklós SE, valamint Horváth István egyéni vállalkozó (Műv.Ház működtetése) részére céljelleggel juttatott támogatások 2006. és 2007. évi felhasználásának ellenőrzése még várható ez évben.

A fentiek figyelembevételére alapján a 2009-es évre javasolt ellenőrzések az alábbiak:

- 1./ A Polgármesteri Hivatal 2007-2008 évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, éves költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodásának vizsgálata (Az ÁSZ vizsgálat a 2004-2006-os évekre terjedt ki.)
- 2./ A Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság 2006.2007.2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

3./ A Polgármesteri Hivatalnál a 2008. évi közbeszerzés és a közbeszerzési eljárás ellenőrzése (ÁSZ vizsgálta az előző évit)

4./ Bölcsőde élelmezési tevékenységnek ellenőrzése

5./ Céljellel juttatott támogatások ellenőrzése a Rétszilasért Egyesületnél, Sárbogárd és Térségéért Egyesületnél, a Városi Polgárőr Szervezetnél

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2009. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2009. évi ellenőrzési ütemtervét az 1.sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

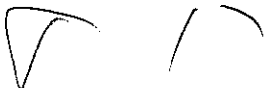
A képviselő-testület a társulási formában működtetett belső ellenőrzés keretében 2009. évben elvégzendő az 1.sz. mellékletben kimutatott ellenőrzésekkel bízta meg a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulást.

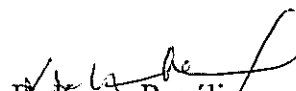
A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének jelezze a Sárbogárd Város Önkormányzatának 2009. évre vonatkozó belső ellenőrzési igényét, kérje a testület által jóváhagyott ellenőrzési tervnek a Társulás 2009. évi ellenőrzési tervébe való beépítését és 2008. november 15-ig történő elfogadását.

Határidő: 2008. október 15.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2008-09-22




Dr. Krupa Rozália
jegyző

1.sz. melléklet
Sárbogárd Városi Önkormányzat 2009. évi belső ellenőrzési ütemterve

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>- Pénzügyi-számviteli feladatok szabályozottsága; Költségvetési gazdálkodás szabályosságára</p> <p>- Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Cél: a gazdálkodás szabályosságára; az előirányzatok és az ellátott feladatok összehangja</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés, a bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata</p> <p>Tárgya: a Polgármesteri Hivatal 2007-2008 évi gazdálkodása</p> <p>Terjedelme: átfogó vizsgálatok a PH valamennyi szakfeladatára kiterjedően</p> <p>Időszak: 2007, 2008 évek</p>	<p>- Szabályok, feladatok összetettsége, szervezet felépítése: közepes kockázat (összetett, sokrétű feladat)</p> <p>- Személyi feltételek: magas kockázat (gazdasági területen vezető váltások, személyi változások a dolgozók körében)</p> <p>- FEUVE rendszer működtetése: közepes kockázat (közepes létszámú szervezet, kialakítás összetettebb)</p> <p>- ÁSZ által feltárt hiányosságok ismétlődése: magas kockázat</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi	2009. május-június	20 revizori nap 2 fő

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>- Pénzügyi-számviteli feladatok szabályozottsága; költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége</p> <p>- Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság</p>	<p><u>Cél:</u> a gazdálkodás szabályszerűsége, az előirányzatok és ellátott feladatok összhangja</p> <p><u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, bizonylatok szúrópróbaszerű vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> a 2006-2007-2008 évi gazdálkodás teljes körű vizsgálata</p> <p><u>Terjedelme:</u> átfogó vizsgálat a Tűzoltóságnál, mint önállóan gazdálkodó szervezetnél</p> <p><u>Időszak:</u> 2006,2007,2008</p>	<p>- Szabályok, feladatok összetettsége, nagysága: alacsony kockázat (könnyen áttekinthető)</p> <p>- Személyi feltételek: alacsony kockázat (gyakorlat, képzettség megfelelő)</p> <p>- FEUVE rendszer működtetése: alacsony kockázat (kialakítása egyszerű)</p> <p>- Korábban feltárt hiányosságok: alacsony kockázat (kevés hiányosság)</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi	2009. július	20 revizori nap 2 fő

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Polgármesteri Hivatal Közbeszerzés folyamata</p> <p>- eljárások, kapcsolódó adatszolgáltatások</p>	<p>Célja: a Közbeszerzési törvény érvényesülése az Ajánlatkérő beszerzési tevékenységében</p> <p><u>Módszere</u>: helyszíni ellenőrzés, dokumentumok áttekintése</p> <p><u>Tárgya</u>: a Hivatal beszerzéseinek, beruházások, szolgáltatások igénybevételének</p> <p>Közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó részének vizsgálata</p> <p><u>Terjedelme</u>: a PH és részben önálló költségvetési szervei közbeszerzési tevékenységének célvizsgálata</p> <p><u>Időszak</u>: 2008. év</p>	<p>- Törvényi előírások betartása: magas kockázat</p> <p>- Személyi feltételek: alacsony kockázat (adatszolgáltatások nem teljesítése vagy nem pontos teljesítése)</p>	Szabályszerűségi célvizsgálat	2009. április	3 revizori nap 1 fő

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Városi Bölcsőde élelmezési tevékenysége	<p><u>Célja:</u> az élelmezési tevékenység, a konyha működésének, gazdálkodásának vizsgálata</p> <p><u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, egyeztetések, szűrőpróbaszerű vizsgálatok</p> <p><u>Tárgya:</u> a Bölcsőde élelmezési tevékenysége; elszámolások, nyilvántartások szabályszerűsége; konyha működtetése; térítési díjak beszedése</p> <p><u>Terjedelme:</u> a Bölcsőde ellátottai élelmezésére kiterjedő célvizsgálat</p> <p><u>Időszak:</u> 2008. év</p>	<p>- Szabályok, feladatok összetettsége, nagysága: alacsony kockázat (nem jelentős)</p> <p>- Személyi feltételek: alacsony kockázat (stabil személyzet)</p> <p>- Gazdaságosság: közepes kockázat (kihasználtság)</p>	Szabályszerűségi, hatékonysági céllenőrzés	2009. március	2 revizori nap

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Sárbogárd Város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása:</p> <p>Ellenőrzött egységek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rétszilásért Egyesület - Sárbogárd és térségéért Egyesület - Városi Polgárőr Szervezet 	<p>Cél: az önkormányzati támogatás felhasználása a célnak megfelelően, hatékonyan, szabályszerűen törtéjjen</p> <p><u>Módszere:</u> bizonylatok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> az Önkormányzat által céljelleggel adott támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> <p><u>Terjedelme:</u> témavizsgálat a 3 megjelölt szervezetre</p> <p><u>Időszak:</u> 2007, 2008. év</p>	<p>- Cél szerinti felhasználás: magas kockázat</p> <p>- A felhasználás dokumentálásának szabályszerűsége: közepes kockázat</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi, hatékonysági</p>	<p>2009. október</p>	<p>4 revizori nap 1 fő</p>