

Sárbogárd Város Polgármestere
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2009. október 13-i ülésére

Tárgy: A 2010. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. §. (4), (5) és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése, a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről való gondoskodás. A belső pénzügyi ellenőrzés a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést és a belső ellenőrzési tevékenységet jelenti.

Ez utóbbi tevékenységnek a végzéséről 2005. májusa óta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulással kötött megállapodás alapján a Társulás gondoskodik. A feladatot a Társulás 2008-ban és 2009-ben is külső szervezettel kötött szerződéssel látta el, mivel saját belső ellenőri egysége, belső ellenőre jelenleg nincs.

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.”

A társulási megállapodás még mindig nem tartalmazza a belső ellenőrzési vezetőre, a belső ellenőrzési terv készítésének eljárási rendjére vonatkozó előírásokat. Ennek hiányában belső ellenőrzési vezetőként a jegyző jár el.

Az Ötv. alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

Az ellenőrzési tervjavaslat készítése során az elmúlt évben végzett ellenőrzéseket, azok tapasztalatait, az ÁSZ vizsgálat által felvetetteket vettük figyelembe. Arra törekszünk, hogy a önálló intézményeknél három évente átfogó ellenőrzés történjen, valamint előtérbe helyezzük a magas kockázatú területeket.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. 121/A. §. (5) bekezdése szerint „A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.”

Az ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 10 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

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,
- céll ellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,
- témavizsgálat az intézmények létszám és bér gazdálkodásáról
- 2008-ban - átfogó pénzügyi ellenőrzés

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,
- céll ellenőrzés 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 - céll ellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2009-ben - a 2006-2007-2008-as évek gazdálkodásának átfogó vizsgálata

Polgármesteri Hivatal

- 2009-ben - 2008. évi közbeszerzés és közbeszerzési eljárás ellenőrzése (folyamatban)
- 2007-2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése (októberben indul)

ESZI

- 2005-ben - céll ellenőrzés az élelmezési tevékenységről,
- témavizsgálat a normatívák igényléséhez
- 2006-ban - céll ellenőrzés 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

Bölcsőde

- 2009-ben - 2008.év élelmezési tevékenység vizsgálata

Egyéb ellenőrzések

Sárbogárd Város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése:

2008-ban 2006. 2007. évekre:

- Sárbogárd LSC
- Sárszentmiklós SE
- Horváth István egyéni vállalkozó (Művelődési Ház)

2009-ben 2007. 2008. évekre (októberben indul):

- Rétszilasért Egyesület
- Sárbogárd és Térségéért Egyesület
- Városi Polgárőr Szervezet

A fentieket figyelembe véve a 2010-es évre javasolt ellenőrzések – az ellenőrzés időrendi ütemezése alapján - az alábbiak:

- 1./ ESZI normatív támogatások tervezésének, elszámolásának megalapozottsága 2008. 2009. években (célvizsgálat)
- 2./ ÁMK Sárszentmiklós 2007-2009. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése, éves költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás vizsgálata
- 3./ Sárbogárd- Nagylók Közoktatási Intézményfenntartó Társulás működésének hatékonysági vizsgálata (célvizsgálat)/ **vagy** EU-s forrásból megvalósított fejlesztés elszámolása (Tompa u. orvosi rendelő) (célvizsgálat)
- 4./ Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 2008-ban végzett átfogó ellenőrzésének utóellenőrzése
- 5./ Céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzése az Összefogás Pusztægres Jövőjéért Egyesületnél, a Bogárd-Dal KHE-nél, a Philia Sárbogárdi Protestáns Egyesületnél

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2010. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2010. évi ellenőrzési ütemtervét az 1. sz. Melléklet szerint hagyja jóvá.

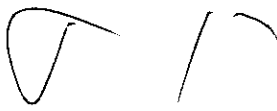
A képviselő-testület a társulási formában működtetett belső ellenőrzés keretében 2010. évben elvégzendő az 1. sz. Mellékletben kimutatott ellenőrzésekkel bízta meg a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulást.


A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás Elnökének jelezze a Sárbogárd Város Önkormányzatának 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési igényét, kérje a testület által jóváhagyott ellenőrzési tervnek a Társulás 2010. évi ellenőrzési tervébe való beépítését és 2009. november 15-ig történő elfogadását.

Határidő: 2009. október 20.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2009-09-28




Dr Krupa Rozália
jegyző

1.sz. melléklet
Sárbogárd Városi Önkormányzat 2010. évi belső ellenőrzési ütemterve

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>-Egyesített Szociális Intézmény: normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása</p>	<p>Célja: a normatív támogatások tervezésének, elszámolásának megalapozottsága Módszere: helyszíni ellenőrzés, egyeztetések Tárgya: ESZI gondozotti, ellátotti létszámának, gondozási napoknak a nyilvántartása, szabályszerűsége, a normatív támogatások tervezése, elszámolása Terjedelme: ESZI célvizsgálat Időszak: 2008., 2009. év</p>	<p>-Szabályok, jogszabályi előírások betartása: magas kockázat (anyaghiány következmény) - Személyi feltételek: közepes kockázat (feladatok sokrétűsége)</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi céllellenőrzés</p>	<p>2010. március</p>	<p>6 revizori nap</p>

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>- Pénzügyi-számviteli feladatok szabályozottsága; költségvetési gazdálkodás hatékonysága, szabályszerűsége</p> <p>- Általános Művelődési Központ</p>	<p><u>Cél:</u> a gazdálkodás szabályszerűsége, az előirányzatok és ellátott feladatok összehangja</p> <p><u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés, bizonylatok szűrópróbaszerű vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> a 2007-2008-2009 évi gazdálkodás teljes körű vizsgálata</p> <p><u>Terjedelme:</u> átfogó vizsgálat az ÁMK-nál</p> <p><u>Időszak:</u> 2007,2008,2009.évek</p>	<p>- Szabályok, feladatok összetettsége, nagysága: közepes kockázat (összetett, sokrétű feladatok)</p> <p>- Személyi feltételek: alacsony kockázat (gyakorlat, képzettség megfelelő)</p> <p>- FEUVE rendszer működtetése: közepes kockázat (kialakítása összetettebb)</p> <p>- Korábban feltárt hiányosságok: közepes kockázat (közepes hiányosság)</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi</p>	<p>2010. május-június</p>	<p>20 revizori nap</p> <p>2 fő</p>

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Általános Művelődési Központ</p> <p>- A közoktatási intézményfenntartó társulás pénzeszközeivel való gazdálkodás, önkormányzati hozzájárulások tervezése, felhasználása</p>	<p>Célja: a társulás működésének hatékonysági ellenőrzése</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés, elemzés</p> <p>Tárgya: a Sárbogárd-Nagylók Közoktatási Intézményfenntartó Társulás működése hatékonyságának, gazdaságosságának vizsgálata</p> <p>Terjedelme: ÁMK átfogó ellenőrzésével párhuzamos célvizsgálat</p> <p>Időszak: 2007.-2008.-2009. év</p>	<p>- Szabályok, feladatok összetettsége: magas kockázat</p> <p>- Társulási tagok érdekeinek érvényesítése: magas kockázat</p>	<p>Pénzügyi, hatékonysági vizsgálat</p>	<p>2010. május-június (ÁMK átfogó vizsgálatral együtt)</p>	<p>6 revizori nap</p> <p>2 fő</p>

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>-EU-s forrásból megvalósult fejlesztés elszámolása</p> <p>-Tompa Mihály úti orvosi rendelő</p> <p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><u>Cél:</u> EU-s forrás felhasználása szabályszerűen történjen</p> <p><u>Módszere:</u> helyszíni, valamennyi bizonylat vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> a Sárbogárd Tompa M.u.2 alatti orvosi rendelők kialakításához EU-s forrás felhasználásának ellenőrzése</p> <p><u>Terjedelme:</u> Polgármesteri Hivatal</p> <p><u>Időszak:</u> 2009.- 2010.év ill. a megvalósítás időszaka</p>	<p>-Előírások, szabályok betartása: magas kockázat (visszafizetési kötelezettség, kamat)</p> <p>-Elszámolások határidőbeni teljesítése: közepes kockázat</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi</p>	<p>2010. július</p>	<p>2 revizori nap</p>

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>- Pénzügyi-számviteli feladatok szabályozottsága; Költségvetési gazdálkodás szabályszerűsége</p> <p>- Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat</p>	<p>Cél: 2008. évben végzett átfogó pénzügyi ellenőrzés megállapításainak végrehajtása</p> <p>Módszere: a megállapított hiányosságokra fókuszálva teljes körű vizsgálat</p> <p>Tárgya: Közp.Ált.Isk. 2005.-2006.-2007. évi gazdálkodás ellenőrzésének utóvizsgálata</p> <p>Terjedelme: utóvizsgálat a Közp.Általános Iskolánál</p> <p>Időszak: aktuális időszak</p>	<p>-A feltárt hiányosságok ismétlődése: közepes kockázat</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi</p>	<p>2010. szeptember</p>	<p>2 revizori nap</p>

Ellenőrzendő folyamat és szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Sárbogárd Város költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználása:</p> <p>Ellenőrzött egységek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Összefogás - Pusztaegres - Jövőjeért - Egyesület - Bogárd-Dal - Khe. - Philia - Sárbogárdi - Protestáns - Egyesület 	<p><u>Cél:</u> az önkormányzati támogatás felhasználása a célnak megfelelően, hatékonyan, szabályszerűen</p> <p><u>Módszere:</u> történeten</p> <p>bizonylatok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p><u>Tárgya:</u> az Önkormányzat által céljellel adott támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> <p><u>Terjedelme:</u> témavizsgálat a 3 megjelölt szervezetre</p> <p><u>Időszak:</u> 2008, 2009. év</p>	<p>- Cél szerinti felhasználás: magas kockázat</p> <p>- A felhasználás dokumentálásának szabályszerűsége: közepes kockázat</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi, hatékonysági</p>	<p>2010. október</p>	<p>4 revizori nap</p> <p>1 fő</p>