

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
 2011. október 14-i ülésére

Tárgy: A 2012. évi belső ellenőrzési ütemterv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. § (3), (4), (5) és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés 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 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 Ber. 2. § n. pontja értelmében belső ellenőrzési vezető: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője. A Ber. 32/B. § (2) bekezdése szerint, mely a belső ellenőrzési feladat társulás keretében történő ellátása esetére vonatkozik, „A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett önkormányzatok jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik.”

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. (Áht.) 121/B. § (3) bekezdése értelmében „A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásának vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi.” Az Áht. 121/B. § (6) bekezdése szerint „A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény- ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.”

Az Ötv. 92.§ (6) szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-ig hagyja jóvá.

Az elmúlt években intézményenként az alábbi ellenőrzések voltak:

Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

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

ÁMK Sárszentmiklós

- 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
 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

Tűzoltóság

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

Polgármesteri Hivatal

- 2009-ben - 2008. évi közbeszerzés és közbeszerzési eljárás ellenőrzése
 - 2007-2008. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
 2010-ben - EU-s forrásból megvalósult fejlesztés elszámolása (Tompa M. u. orvosi rendelő)
 - zöldterületek fenntartása, fejlesztése, nyilvántartása
 - céljellelleggel juttatott támogatások felhasználása Puszttaegres Jövőjéért Egyesület,
 Bogárd-dal Egyesület, Philia Egyesület
 2011-ben - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
 - pénztár és bankszámlapénz kezelés
 - vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata
 - gépjármű üzemeltetés vizsgálata

ESZI

- 2007-ben - 2004-2005-2006-os évek gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
 2008-ban - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
 2010-ben - állami normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása
 2011-ben - gépjármű üzemeltetés vizsgálata

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:

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

2010-ben - Összefogás Pusztáegres Jövőjéért Egyesület

- Bogárd-Dal Khe
- Philia Egyesület

2011-ben

- Sárbogárd LSC
- Sárszentmiklós SE
- Rétszilasért Egyesület
- Sárhatvanért Egyesület

A 2011-es ellenőrzések most vannak folyamatban ill. a céljelleggel juttatott támogatások ellenőrzésére várhatóan novemberben kerül sor.

A belső ellenőrzési vezetőnek jeleztük a 2012. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó elképzelésünket, mely a belső ellenőrzési vezető által javasoltnál több folyamatot, ellenőrzendő egységet tartalmazott. Az elvégezhető ellenőrzések mennyiségét azonban befolyásolja a kistérségnél a feladatra rendelkezésre álló forrás, a kapacitás.

A jogszabályi előírásokat is figyelembe véve a belső ellenőrzési vezető elkészítette javaslatát Sárbogárd Város Önkormányzatának 2012. évre vonatkozó ellenőrzési tervére (1.sz. melléklet), mely a korábbi ellenőrzések tapasztalatain és kockázatelemzésen alapul.

A 2012-es évre javasolt ellenőrzések az alábbiak:

- 1./ Normatív támogatások igénylése, elszámolása az önkormányzat oktatási intézményeinél
- 2./ Bölcsődénél élelmezési tevékenység, térítési díjak beszedésének vizsgálata
- 3./ ESZI-nél a térítési díjak beszedésének vizsgálata
- 4./ Kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának, támogatások felhasználásának ellenőrzése
- 5./ Céljelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése (VAX Kézilabda Egyesület, Női Kézilabda Egyesület, Fejér Megyei Természetbarát Szövetség, Sárreți Íjász Club Egyesület)
- 6./ Az önkormányzat költségvetési tervezési és beszámolási folyamatának vizsgálata

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2012. évi ellenőrzési ütemtervét az 1. sz. Melléklet szerint hagyja jóvá azzal, hogy a Társadalmi szervezetek támogatását a VAX Kézilabda Egyesületnél, a Női Kézilabda Egyesületnél, a Fejér Megyei Természetbarát Szövetségnél, a Sárreți Íjász Club Egyesületnél kell elvégezni.


A képviselő-testület a társulási formában működtetett belső ellenőrzés keretében 2012. 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 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési igényét, kérje a testület által jóváhagyott ellenőrzési tervnek a Társulás 2012. évi ellenőrzési tervébe való beépítését.

Határidő: 2011. november 5.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2011-09-23


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2012. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Sárbogárd Város Önkormányzat általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ^{nél} a 2011. évi normatíva igénylés, elszámolásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési normatíva igénylések megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a költségvetési törvény 3.számú mellékletében szereplő közoktatási normatívák igénylésének és elszámolásának ellenőrzése <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2011. évi <u>Ellenőrzés módszere:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés	<ul style="list-style-type: none"> Jogszabályváltozások Nyilvántartási rendszer kialakításának hiánya 	Rendszerellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. negyedév Jelentés készítése: 2012. március 15.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pénzügyi elszámolások /Sárbogárd Város Önkormányzat általa alapított és fenntartott Bölcsőde	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézményben megfelelően történik-e az ételmezési tevékenység ellátása</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Élelmezési tevékenység ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: a vizsgálatkor aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Analitikák teljes körének pontos, zárt rendszerben való biztosítása a főkönyvhöz történő illesztése • Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok • Nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok • Helytelen térítési díj meghatározása • Behajtások sikertelensége miatt magas kintlévőség 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. negyedév Jelentés készítése: 2012. június 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Pénzügyi elszámolások /Sárbogárd Város Önkormányzat általa alapított és fenntartott ESZI</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézményben megfelelően történik-e a tértési díjak beszedése</p> <p>Ellenőrzés tárgya: tértési díjak beszedésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: vizsgálatkor aktuális időszak</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Analitikák teljes körének pontos, zárt rendszerben való biztosítása a főkönyvhöz történő illesztése • Bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok • Nyilvántartások nem megfelelőségében rejlő kockázatok • Helytelen tértési díj meghatározása • Behajtások sikertelensége miatt magas kintlévőség 	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2012 II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2012. június 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.</p>

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A működés, az erőforrás gazdálkodás / Sárbogárd Város Kisebbségi Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kisebbségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, érvényesül-e a hatékonyság, eredményesség és gazdaságosság követelményrendszere</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának és támogatások felhasználásának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. évi, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> A működés, az erőforrás gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázatok Időszakos működési elégtelenség Állami támogatás felhasználása során az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság követelményrendszer nem teljesül 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2012. III. negyedév Jelentés készítése: 2012. szeptember 30.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

Ellenőrzendő folyamatok vagy szervezeti / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzőit időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Társadalmi szervezetek támogatása / az ellenőrzési programban megjelölt négy civil szervezet támogatása	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: államháztartáson kívültre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elszámolás hiánya, • Összeférhetetlenségi helyzetek figyelmen kívül hagyása, • Támogatás összegének téves felhasználása 	Teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2012.IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2012. december 31.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.
Tervezés folyamata/ Sárospatak Város Önkormányzat	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési tervezési és beszámolási folyamat megfelel-e hatályos jogszabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a költségvetési tervezés vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év, illetve a lezárt 2012. évi időszak</p> <p>Ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatbekérés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv kiadási előirányzata alacsony összegű kiadási összetevőket ír elő • Időszakos működési elégtelenség 	Teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2012.IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2012. december 31.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra.

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

** A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján.

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

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

Készítette:

Dátum:

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

Jegyzői véleményezés:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai tervvel összhangban, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Dátum:

.....
Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző

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

Kelt:

.....
Dr. Sükösd Tamás
polgármester

.....
Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző