

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd Hősök tere 2.

Előterjesztés

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
 2012. november 14-i ülésére

Tárgy: A 2013. 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 tevékenységről 2005. májusa óta megállapodás alapján a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulás gondoskodik. A Társulás 2012-ben a SZAKH-ÉRTELEM 2006 Bt-vel (korábban Szántó és Társa Bt.) kötött feladat ellátási szerződést a belső ellenőrzésre.

A költségvetési szervek belső ellenőrzését az Ötv-n kívül az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet is szabályozza. Ezen jogszabályok előírják, hogy az éves ellenőrzési tervet az előző év november 15-ig kell a képviselő-testületnek jóváhagyni.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

Nem eldöntött még, hogy a belső ellenőrzés 2013-ban milyen formában valósul meg, de a jelenlegi belső ellenőrzési vezető, a jelenlegi lehetőségeket, igényeket, és a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást figyelembe véve, elkészítette a kockázat elemzés alapján a 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervet.

Az elmúlt években az alábbi ellenőrzések voltak:

Központi Általános Iskola, Óvoda, Családsegítő és Gyermejköltségi Szolgálat

| | |
|----------|---|
| 2007-ben | - témavizsgálat a normatívák elszámolásához, - céll ellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására, - témavizsgálat a gyermekélelemezésről, - 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 |
| 2012-ben | - normatívák igénylése, elszámolása |

ÁMK Sárszentmiklós

- 2007-ben - témavizsgálat a normatívák elszámolásához,
- céll ellenőrzés a közbeszerzési törvény végrehajtására,
- témavizsgálat a gyermekélelmezésről,
- témavizsgálat az intézmények létszám és bérigazdálkodásáról,
- 2006. évi igazdálkodás átfogó ellenőrzése
- 2008-ban - 2006. évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2010-ben - 2007., 2008., és 2009. évek igazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- a közoktatási intézményfenntartó társulás igazdálkodásának vizsgálata
- 2011-ben - pénzügyi elszámolások, számviteli szabályozottság vizsgálata
- pénztár és bankszámlapénz kezelés
- vagyongazdálkodás, leltározási eljárás lefolytatásának vizsgálata
- 2012-ben - normatívák igénylése, elszámolása

Tűzoltóság

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

ESZI

- 2007-ben - 2004-2005-2006-os évek igazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 2008-ban - az előző évi átfogó vizsgálat utóellenőrzése
- 2010-ben - állami normatívákat megalapozó mutatószámok nyilvántartása
- 2011-ben - gépjármű üzemeltetés vizsgálata
- 2012-ben - térítési díjak beszedésének ellenőrzése (folyamatban)

Bölcsođe

- 2009-ben - 2008. év élelmezési tevékenység vizsgálata
- 2012-ben - élelmezési tevékenység ellenőrzése (folyamatban)

Sárbogárd Város Önkormányzat

- 2012-ben - költségvetési tervezés vizsgálata

Roma Nemzetiségi Önkormányzat

- 2012-ben - igazdálkodás, támogatások felhasználásának ellenőrzése

Egyéb ellenőrzések

Sárbogárd Város költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése:

- | | |
|----------|---|
| 2008-ban | - Sárbogárd LSC - Sárszentmiklós SE - Horváth István egyéni vállalkozó (Művelődési Ház) |
| 2009-ben | - Rétszilasért Egyesület - Sárbogárd és Térségéért Egyesület - Városi Polgárőr Szervezet |
| 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 - Sárréti Ijász Club Egyesület - VAX Kézilabda Egyesület |

Az elvégzendő belső ellenőrzésekre mindig több az igényünk, mint amit a belső ellenőrzést végzők vállalni tudnak, mert kistérségi szinten a feladatra rendelkezésre álló forrás, kapacitás korlátozott.

A belső ellenőrzési vezető által 2013-as évre javasolt ellenőrzések az alábbiak:

- 1./ Céljelleggel államháztartáson kívülre nyújtott támogatások ellenőrzése (Sárszentmiklós Egyesület, Csipike Egyesület, Pusztægres Polgárőr Egyesület, Philia Egyesület)
- 2./ József Attila Művelődési Központ üzemeltetésének vizsgálata
- 3./ Bölcsőde 2012. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata
- 4./ Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal gépjármű üzemeltetés vizsgálata, utóvizsgálat
- 5./ Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának vizsgálata
- 6./ Önkormányzat/ Polgármesteri Hivatal Város központi területeinek vízrendezése közbeszerzési eljárás vizsgálata

A Sárbogárd Város Önkormányzat 270/2011. (XI.18.) Kth. sz. határozatában előírta a 2013. éves belső ellenőrzési terv előkészítését megelőzően a 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv felülvizsgálatát, az önkormányzatokat érintő várható jelentős változásokra tekintettel. Ezek a változások még mindig folyamatban vannak, valamint a tervet áttekintve elsősorban a belső ellenőrzést végzést ellátó szervezet, személy vonatkozásában kellene átdolgozni, de erre vonatkozóan még nincs információ. Ezért javaslom, hogy a Tervet a fentiek ismeretében vizsgáljuk felül.

Határozati javaslat:

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. évi ellenőrzési ütemterv elfogadása tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

1.A képviselő-testület a Sárbogárd Város Önkormányzata 2013. évi ellenőrzési ütemtervét az 1. sz. Melléklet szerint hagyja jóvá azzal, hogy a Társadalmi szervezetek támogatását négy szervezetnél, Sárszentmiklós Egyesület, Csipike Egyesület, Pusztægres Polgárőr Egyesület, Philia Egyesületnél kell elvégezni.

A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés 2013. évi működtetésének módját dolgozza ki.

Határidő: 2012. december 31.


Felelős: jegyző

2. A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a 2012-2016. évi Belső Ellenőrzési Stratégiai Terv felülvizsgálatát végezze el.

Határidő: 2013. február 28.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2012-10-31


Demeterné Dr. Venicz Anita
jegyző



SÁRBOGÁRD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

1.SZ. MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2013.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2013. 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 (***) | Eróforrás szükségletek (****) |
|---|---|---------------------------|---|--|
| 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: államháztartáson kívültre nyújtott, nem szociális jellegű támogatások vizsgálata az ellenőrzési programban megjelölt három szervezetnél</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év</p> | Teljesítmény-ellenőrzés | <p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. június 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 a civil szervezetek támogatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a József Attila Művelődési Központ üzemeltetésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év</p> | Teljesítmény-ellenőrzés | <p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2013. június 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 / Bölcsőde | <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányító szerv döntésének, illetve az eszközökkel való gazdálkodás hatékony, illetve eredményes-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: az Intézmény 2012. évi költségvetési gazdálkodásának átfogó vizsgálata, s ennek keretében a szabályozottság, a működés és az erőforrás-gazdálkodás vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év és az aktuális időszak</p> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. III. negyedév Jelentés készítése: 2013. szeptember 20. | A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap |
| Sárbogárd Város Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal | <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek üzemeltetése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a 2011. évi ellenőrzés utóvizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év és az aktuális időszak</p> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20. | A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap |
| Sárbogárd Város Önkormányzat / Polgármesteri Hivatal | <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: vagyonkezelés és nyilvántartás kialakításának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év és az aktuális időszak</p> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20. | A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap |

| 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 / Polgármesteri Hivatal | <p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az EU-s támogatásból megvalósuló közbeszerzési eljárás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Sárbogárd Város központi területének vízrendezése, csapadékvíz elvezető rendszerének fejlesztése tárgyú, EU-s támogatásból finanszírozott közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. költségvetési év</p> | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Az ellenőrzés végrehajtása: 2013. IV. negyedév Jelentés készítése: 2013. december 20. | 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 időszükséglet és emberi erőforrás.

Készítette:

Dátum:

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

Sárbogárd Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési terve a 2010. – 2014. évek stratégiai terve és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Dátum:

.....
Jegyző

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

Kelt:

.....

Polgármester

Jegyző