

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló többszörösen módosított 1990. évi LXV. tv. (Ötv.) 92. § (5) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása során a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára kerül sor.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

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

Az előírásnak megfelelően

1) a Polgármesteri Hivatalban valamint

2) Orosháza Város Önkormányzat Kórházában

foglalkoztatott függetlenített belső ellenőrzési vezető, illetve belső ellenőr elkészítette éves ellenőrzési tervét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési terveit megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen!

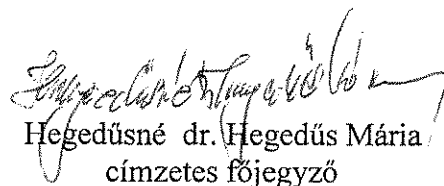
Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az 1., 2. számú melléklettel előterjesztett, 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési terveket.

Felelős: Hegedűsné dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző

Határidő: folyamatos, értelem szerint

Orosháza, 2010. október 15.


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2011. évre

Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

I. Az éves tervet megalapozó kockázatelemzés rövid összefoglalása:

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját képezi a kockázatelemzés, melynek során felmérésre kerültek azok a tényezők, témakörök, amelyek vizsgálata prioritást élvez.

A kockázatelemzés folyamatát az alábbiak szerint foglalhatjuk össze:

- A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
- Meghatározásra kerültek az önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
- Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
- A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

A kockázatelemzés végső következtetéseit, az egyes fő- és részfolyamatok összesített értékelését az alábbi táblázat foglalja össze:

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatosága	Összesített kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	Közepes	Magas	Közepes
	Költségvetési jelentések, beszámolók elkészítése	Magas	Közepes	Magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	Magas	Magas	Magas
	Állami normatív támogatások, egyéb támogatások igénylése	Magas	Közepes	Magas
	Helyi adókhöz kapcsolódó feladatok	Közepes	Magas	Közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	Közepes	Közepes	Közepes
Humán erőforrás gazdálkodás	Munkaerőfelvétel, munkaviszony megszüntetés	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Képzés, oktatás	Közepes	Alacsony	Alacsony
	Besorolások, juttatások meghatározása	Közepes	Közepes	Közepes

Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	Közepes	Közepes	Közepes
	Városi közlekedésüzemeltetés	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Kommunális üzemeltetés	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Energiagazdálkodás	Alacsony	Alacsony	alacsony
	Ingatlanvagyon- gazdálkodás	Közepes	Alacsony	Közepes
	Környezetvédelmi feladatok	Közepes	Alacsony	Alacsony
Közigazgatási feladatok ellátása	Igazgatási hatósági jogkör	Alacsony	Közepes	Alacsony
	Anyakönyvi igazgatás	Alacsony	Közepes	Alacsony
	Szociális igazgatás	Magas	Közepes	Közepes
	Építésügyi hatósági feladatok	Alacsony	Közepes	Alacsony
	Okmányirodai feladatok ellátása	Alacsony	Közepes	Alacsony
	Gyámhivatali feladatok	Alacsony	Közepes	Alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása	Magas	Közepes	Magas
	Közüktatási, közmuvelödési feladatok	Közepes	Közepes	Közepes
	Iratkezelés, iktatás, adminisztráció	Alacsony	Alacsony	Alacsony
	Informatikai rendszer üzemeltetése	Alacsony	Közepes	Közepes

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szántunk, valamennyi magas kockázatúnak értékelt területhez kapcsolódik legalább egy ellenőrzés, és több közepes kockázatú folyamat is vizsgálat tárgya lesz.

II. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. Átfogó jellegű ellenőrzések

Az egyes intézmények gazdálkodásának átfogó jellegű, a gazdasági-pénzügyi területre kiterjedő teljeskörű vizsgálata elsősorban a kiemelt jelentőségű, kockázatosabb folyamatok ellenőrzésére koncentrál.

Az ellenőrzésekhez kapcsolható főfolyamat: önkormányzat gazdálkodása, gazdálkodás a vagyonnal, humánerőforrás gazdálkodás.

Az Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézményénél az összevonás óta egyszerre minden intézményegységét érintően nem volt átfogó jellegű vizsgálat. Az Egységes Szociális Központ esetében az átfogó vizsgálat célszerűségét a szervezeti felépítésében bekövetkező változások, illetve az indokolja, hogy ilyen jellegű ellenőrzésre ezen intézménynél két éve nem került sor.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye
Az ellenőrzés tárgya:	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Egységes Szociális Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. Téma jellegű ellenőrzések

Ezen ellenőrzések keretében ugyanazon téma, kérdéskör több intézményre kiterjedően kerül vizsgálat alá.

Az ellenőrzések magas kockázatú és jelentősnek ítélt folyamatokhoz kapcsolódnak: költségvetéshez kapcsolódó feladatok.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó közoktatási és szociális intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	A 2010. évi normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2010. évi normatív hozzájárulás és kötött felhasználású normatív támogatások teljesített mutatószámai megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alátámasztottan kerültek-e meghatározásra?
Az ellenőrizendő időszak:	2010. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tanügyi okmányok, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. január-február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó közoktatási és szociális intézmények, Orosháza Városi Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóparancsnokság
Az ellenőrzés tárgya:	A 2010. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2010. évi pénzmaradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt pénzmaradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudja-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2010. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, nyilvántartások, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

3. Céljellegű ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal egy-egy szervezeti egységénél, illetve az Önkormányzat egy-egy intézményénél végzett, konkrét témakörhöz kapcsolódó ellenőrzések.

A figyelembe vett magas kockázatú folyamat: önkormányzat gazdálkodása, önkormányzat működése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Támogatási szerződések
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Képviselő-testület által civil szervezetek, egyházak részére jóváhagyott támogatások esetében a támogatási szerződésekben rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. január-február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázat
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pályázatok lebonyolítása, elbírálása, támogatás folyósítása során figyelembe vették-e a jogszabályi és egyéb előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok, dokumentumok, szerződések és nyilvántartások elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	6 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. szerű ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Pénztár pénzkezelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelésre, nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, rovincsolás
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	4 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

4. szerű ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A helyi adók megállapítása
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a helyi adók megállapítására a jogszabályi előírások, helyi rendelet figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzési eljárások
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	A kiválasztott lezárt és folyamatban lévő közbeszerzések dokumentumainak vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	7 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Városi honlap adattartalma, kezelése, közzétételi kötelezettség teljesülése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a honlap kezelése leszabályozásra került-e, adattartalma teljeskörű és aktuális-e, a jogszabályban rögzített közzétételi kötelezettségeknek eleget tettünk-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Informatikai rendszer-ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, informatikai rendszertesztelési eljárások
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Kórháza
Az ellenőrzés tárgya:	Finanszírozási rendszer
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a megalapozó mutatók, nyilvántartások vezetése, jelentések összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi adatok elemzése, értékelése, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Aktív korúak ellátása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a rendszeres szociális segély és a rendelkezésre állási támogatás megállapítása során figyelembe vették-e a jogszabályi előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Vagyonkataszter-nyilvántartás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a nyilvántartás teljeskörű és aktuális-e, egyezősége a számviteli nyilvántartással biztosított-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (11) b) pontja alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzése vizsgálatot végezhet „a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál”. Ezen jogszabályi hely alapján az éves tervbe beépítésre kerültek az alábbi ellenőrzések is:

1.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Önkormányzati lakás- és helyiséggazdálkodás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati lakások és helyiségek bérletére, elidegenítésére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartják-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pályázatok, szerződések, pénzügyi bizonylatok, analitikák elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Személyi jellegű kifizetések
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Zrt-nél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megállapítására a jogszabályi előírások, szerződések figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, belső szabályzatok, analitikák, elemzése értékelése; nyilvántartások, pénzügyi dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

3.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Zrt. rendelkezik-e az előírt pénzügyi szabályzatokkal, a pénzkezelés, pénzügyi elszámolások esetében betartják-e a jogszabályi előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok, analitikák elemzése, értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

4. Utóellenőrzés

Utóellenőrzés keretében annak vizsgálatára kerül sor, hogy a korábbi ellenőrzés során megállapított hibák, hiányosságok még fennállnak-e, megfelelő intézkedéseket tettek-e megszüntetésükre, illetve az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosításra kerültek-e?

1.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának, leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az eszközök nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor.
Az ellenőrizendő időszak:	2010-2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2011. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

5. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	3 fő x 365 nap = 1095 nap
- Munkaszüneti és pihenőnap	3 fő x 105 nap = 315 nap
- fizetett ünnepek (munkanapra eső): (március 15., március 28., május 16., július 1., november 1., december 26.)	3 fő x 6 nap = 18 nap
- szabadság	98 nap
- betegség (esetleges)	3 fő x 11 nap = 33 nap
- továbbképzés, tanfolyam	15 nap
- tanácsadói tevékenység	5 nap
- egyéb (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése stb.)	20 nap
Kieső idő összesen:	504 nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	591 nap

6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	14 db ellenőrzés
Pénzügyi	13 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	2 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	2 db ellenőrzés
Informatikai rendszer ellenőrzés	1 db ellenőrzés

7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

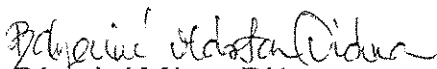
a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 531 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2011. január -február	A 2010. évi normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
2011. január -február	Támogatási szerződések
2011. március	A 2010. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
2011. március	Eszköznyilvántartás utóellenőrzés
2011. április	Orosháza Város Általános Iskolája
2011. április	Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt.
2011. május	Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat
2011. május	Önkormányzati lakás- és helyiséggazdálkodás
2011. június	Városi honlap
2011. június	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. pénzkezelés
2011. július	Polgármesteri Hivatal házipénztár
2011. szeptember	Egységes Szociális Központ
2011. október	Közbeszerzési eljárások
2011. október	Aktív korúak ellátása
2011. november	Vagyonkataszter nyilvántartás
2011. november	Városi Kórház finanszírozás
2011. december	Helyi adók megállapítása

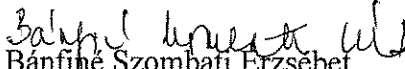
b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 10 %-a: 60 nap.

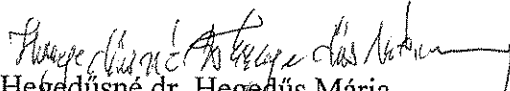
Orosháza, 2010. október 15.

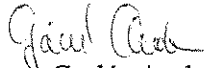
Készítette:

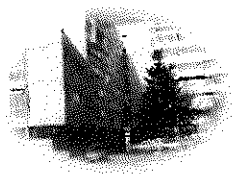

Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Bánfi Szombati Erzsébet
belső ellenőr


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző


Godár Andrea
belső ellenőr



BELSŐ ELLENŐR
5901 Orosháza Könd u.59 Pf: 140
☎ (68) 411-166 /624
☎ (68)411-166 /480



Szám:2010-10/22-3.

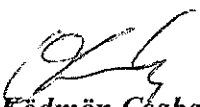
OROSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

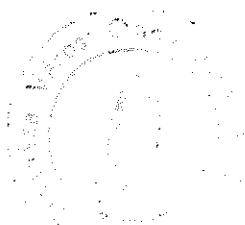
KÓRHÁZA

A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2011. ÉVI MUNKATERVE

Tervet készítette:

Jóváhagyta:


Ködmön Csaba
belső ellenőr




Dr. Kalmár Mihály
főigazgató

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 21.§ előírtak alapján Orosháza Város Önkormányzat Kórháza belső ellenőre elkészíti

A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2011. ÉVI MUNKATERVÉT

A munkaterv kidolgozása alkalmával a belső ellenőr figyelembe vette a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2020 számú gyakorlati standardjában megfogalmazottakat.

I. AZ ÉVES TERVET MEGALAPOZÓ KOCKÁZATOK FELMÉRÉSE

A belső ellenőrzés a 2009. évben történt személyi változásokat, valamint az ezt követő szervezeti és irányítási rendszerben történt változásokat figyelembe véve, elvégezte a szükséges elemzéseket a kockázatok meghatározására és rangsorolására, ami a 2010-es évben is aktuális maradt.

Elsődleges szempont a kockázatok rangsorolásánál az volt, hogy a 2011. évben ezek ismételtén milyen mértékben befolyásolhatják az Intézmény működését.

A kockázatok pontos felmérését és azok rangsorolását részletesen a belső ellenőri munkalapok tartalmazzák. A jelen munkatervben csak az egyes tervezett tevékenységet megalapozó kockázat megnevezése kerül meghatározásra.

A belső ellenőrzés az Intézményt és annak működésében rejlő kockázatokat két alapvető csoportra bontja:

1. Az országos vezetés egészségpolitikai döntéseiből eredő kockázatok
2. Az Intézményben történt vezetésváltás, valamint szervezeti és irányítási átalakításból származó kockázatok

A két kockázati csoport valójában ok és okozati összefüggésben, tehát korelációs viszonyban manifesztálódik az Intézmény működésében.

A két kockázati csoport mellett figyelembe vette a belső ellenőrzés az új vezetés által megörökölt adóságállományból levezethető kockázatokat. Ezek a kockázatok bizonyos mértékben döntően befolyásolják a vezetés döntéshozatalának módját. Sok esetben előre nem tervezhető döntéseket szükséges meghozni, melyek későbbi hatásait előre nem lehetett kellő mértékben kielemezni.

A belső ellenőrzés a 2011. évben a szervezeti és irányítási, valamint működési rendszer átalakításából eredő kockázatok feltárását, azok azonosítását és a kezelésükre tett javaslatokat tartja elsődleges feladatának.

A tervezett ellenőrzések tárgyát is ennek a célnak megfelelően határozza meg a belső ellenőrzés.

II. A 2011. ÉVRE TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK TÁRGYA

Az irányítási és működési folyamatok változtatásából eredő ellenőrzési feladatokat a következők szerint lehet meghatározni:

- FEUVE rendszer kialakítása és a folyamatok pontos meghatározása /Áht.121.§/
- a FEUVE rendszer működtetése
- kockázatelemzés és kockázatkezelés rendszere
- dokumentációs rendszer és iratkezelés

- belső szabályzatok aktualizálásának végrehajtása
- Mt. és a Kjt. alkalmazása

Az ellenőrzések célja az, hogy feltárja a jogszabályoknak való megfelelés terén egzisztáló hiányosságokat, ezzel párhuzamosan a gyakorlati alkalmazásban feltárja a szabálytalanságokat.

Az ellenőrzéseket minden esetben a 2011. évre kell korlátozni és azt az időszakot kell vizsgálni. Ennek oka az, hogy az Intézményben a 2011. évben is várhatóan tartani fog az átalakulás és átszervezés folyamata.

A belső ellenőrzés feladatait egy belső ellenőr látja el, így az egyes témakörökben átfogó ellenőrzést nem tud végezni. Főként az adott helyzet függvényében témaellenőrzéseket tart, melyek elősegítik a vezetés által tervezett átszervezések lebonyolítását.

Az ellenőrzések ütemezését valójában csak irányadó szempontnak lehet tekinteni, mivel a várható változások nem teszik lehetővé egy szigorúan betartható ütemterv elkészítését.

A 2011. évben várhatóan nagyobb számban kerül sor nem tervezett ellenőrzésekre, melyeket a vezetés kezdeményez. A soron kívüli ellenőrzésekre a nem várt események kapcsán kerül sor. Ilyen események a következő időszakban nagy gyakorisággal várhatóak.

III. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV RÉSZLETES LEÍRÁSA

1. A FEUVE rendszer bevezetésének vizsgálata

- Intézmény egészére vonatkozóan
- cél: az Áht. és Ámr. Által megfogalmazott kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése
- tárgya: a folyamatok pontos meghatározása és az ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata
- terjedelme: az egész FEUVE rendszer
- időszak: 2011. év
- azonosított kockázati tény: az Intézményben nem működött a FEUVE rendszer
- ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. március
- erőforrások szükséglete: 20 munkanap

2. Az iratkezelési rendszer bevezetésének vizsgálata

- az Intézmény egészére vonatkozóan
- cél: az iratkezelési rendszerben az új szabályok betartásának ellenőrzése
- tárgya: iktatás és nyilvántartás végrehajtásának vizsgálata
- terjedelme: Intézmény egészére vonatkozóan
- időszak: 2011. év
- azonosított kockázatok: a 2011. évben az iratkezelés nem a szabályzatnak megfelelően lett végrehajtva, nem volt érvényes iratkezelési szabályzat.
- ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. január
- erőforrás szükségletek: 15 munkanap

3. Az éves jelentés elkészítése

- a 2010. évre vonatkozóan
- erőforrás szükséglete: 5 munkanap
- feladat ütemezése: 2011. január

4. Az Intézmény belső szabályzatainak vizsgálata

- az Intézmény egészére vonatkozóan
- cél: a jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata
- tárgya: szabályzatokban előírt alkalmazásának módja
- terjedelme: a gazdasági igazgató alá eső szervezeti egységek és humánpolitikai osztály
- időszak: 2011. év
- azonosított kockázatok: a 2011. év folyamán nem voltak aktualizálva a belső szabályzatok, valamint a munkaórak elszámolásánál nem volt egyértelmű az elszámolás módja.
- ellenőrzés típusa: témaellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. február
- erőforrás szükségletek: 15 munkanap

5. Az éves beszámoló és leltár ellenőrzése

- Intézmény egészére kiterjedően
- cél: a beszámoló és a leltár megbízhatóságának vizsgálata
- tárgya: a könyvelési tételek bizonylatolásának módja a leltári többletek és hiányok könyvelése
- terjedelme: 2011. év
- azonosított kockázatok: az Áht., Ámr., Ber. rendelkezései alapján megállapított feladat
- ellenőrzés típusa: téma ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. március
- erőforrás szükségletek: 10 munkanap

6. A kockázatelemzés aktualizálásának vizsgálata

- az egész Intézményre vonatkozóan
- cél: a kockázatelemzésben megfogalmazottak aktualitásának vizsgálata
- tárgya: a gazdasági-pénzügyi és egészségpolitikai tényezők változása végett fellépő kockázatok azonosítása, valamint az Intézményben fogatosított intézkedésekben rejlő kockázatok azonosítása
- terjedelme: 2011. első három hónap
- azonosított kockázati tényezők: a 2011. évben egyszisztáló kormányzati intézkedésekből eredő kockázatok
- ellenőrzés típusa: téma ellenőrzés
- az ellenőrzés ütemezése: 2011. április
- erőforrás szükségletek: 15 munkanap

7. Az adatkezelés és adatvédelem vizsgálata

- csak a betegellátó szervezeti egységekre kiterjedően
- célja: az egészségügyi és hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezelésének és védelmének vizsgálata
- tárgya: adatvédelem gyakorlati alkalmazása
- terjedelme: 2011. év

- azonosított kockázatok: a fekvőbeteg ellátás gyakorlatában nincsen biztosítva a betegre vonatkozó adatok teljes körű védelme
- ellenőrzés típusa: téma ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. május
- erőforrás szükséglet: 15 munkanap

8. A pénzügyi-gazdasági intézkedések végrehajtásának ellenőrzése

- a működési költségek tervezett racionalizálásának végrehajtása
- cél: az intézkedések végrehajtásának vizsgálata és azok következményei
- tárgya: az Intézmény vezetése által fogantatott intézkedések végrehajtásának ellenőrzése és az addig elért effektusok elemzése
- terjedelme: 2011. január-április időszak
- azonosított kockázati tényezők: a tervezett intézkedések feszült légkört teremthetnek a dolgozók körében
- ellenőrzés típusa: téma jellegű ellenőrzés
- ellenőrzés üteme: 2011. május-június eleje
- erőforrás szükséglet: 10 munkanap

9. Az alkalmazott munkarend betartásának és betartatásának ellenőrzése

- az Intézmény összes szervezeti egységére kiterjedően
- célja: a munkafegyelem betartásának ellenőrzése
- tárgya: jelenléti ívek szabályos használatának ellenőrzése, valamint a bevitt adatok validitásának ellenőrzése
- terjedelme: 2011. I.-VI. időszak
- azonosított kockázati tényezők: az alkalmazottak körében a jelenléti ívek vezetésében szabálytalanságok tapasztalhatók a beírt munkaórák tekintetében
- ellenőrzés típusa: átfogó ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. június- július
- erőforrás szükséglet: 20 munkanap

10. A munkavédelmi szabályzat előírásainak betartása és betartatása

- az Intézmény egészére kiterjedően
- célja: a munkavédelmi eszközök használatának ellenőrzése
- tárgya: az egészségre káros anyagoktól való védelem
- terjedelme: betegellátó szervezeti egységek
- időszak: 2011. év
- azonosított kockázati tényezők: a belső ellenőr tapasztalata, hogy a dolgozók nem használják az előírt védőeszközöket (doziméter, maszk, kesztyű). Az egyes osztályokon a takarítók az alapvető higiéniai követelményeket sem tartják be.
- Ellenőrzés típusa: téma ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. augusztus-szeptember
- erőforrás szükséglet: 10 munkanap

11. Betegjogok alkalmazásának ellenőrzése

- fekvőbeteg ellátásra kiterjedően
- célja: a betegellátásban a beteg jogainak tiszteletben tartásának ellenőrzése
- tárgya: képviselő, beleegyező nyilatkozatok, beteg méltóságát érintő magatartás
- terjedelme: 2011. év

- azonosított kockázati tényezők: a betegdokumentációban hiányosak a beleegyező nyilatkozatok a bizitek alkalmával a beteget érintő információkat más betegek jelenlétében közölnek az egészségügyi dolgozók
- ellenőrzés típusa: téma ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. október
- erőforrás szükségletek: 12 munkanap

12. Számviteli adatkezelés és annak megbízhatósága

- pénzügyi-számviteli , valamint gazdasági osztályra vonatkozóan
- célja: a pénzügyi és számviteli adatkezelés dokumentáltságának vizsgálata
- tárgya: a bizonylatok validitásának ellenőrzése
- terjedelme: 2011. évre
- azonosított kockázatok: az átszervezésből eredő bizonytalanságok
- ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. november
- erőforrás szükségletek: 15 munkanap

13. A FEUVE rendszer ellenőrzése

- a FEUVE rendszer működésének ellenőrzése
- célja: a bevezetett FEUVE rendszer működésében feltárni a hiányosságokat
- tárgya: a működtetésben tapasztalható hiányosságok
- terjedelme: az Intézmény egészére vonatkozóan
- időszak: 2011. év
- azonosított kockázati tényezők: az új rendszer működtetésében résztvevők tapasztalatlansága
- ellenőrzés típusa: rendszer ellenőrzés
- ellenőrzés ütemezése: 2011. december
- erőforrás szükséglet: 20 munkanap

A 2011. évben rendelkezésre álló munkaidőkeret:

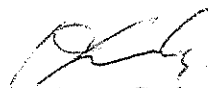
- rendelkezésre álló napok száma	365
- munkaszüneti és pihenőnapok száma	104
- ünnepnapok száma	10
- évi szabadság	36
- aktív munkaidő keret	205

A belső ellenőr a 2011. évre a rendkívüli ellenőrzések végrehajtására 36 munkanapot tervezett be.

A belső ellenőr az általa javasolt intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére utóellenőrzések keretében 22 munkanapot tervez.

A belső ellenőr a továbbképzésre és szakmai összejöveteleken való részvételre 16 munkanapot tervez.

Orosháza, 2010. október 15.


Ködmön Csaba
belső ellenőr