

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 az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet (Ber.) 21.§-a előírja, hogy a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet az Ötv. 92.§ (6) bekezdése alapján előző év november 15-ig hagy jóvá a Képviselő-testület.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök és az Orosháza Város Önkormányzat Kórházában foglalkoztatott belső ellenőr 2011. évi belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület 269/2010. (X.22.) K.t.számú határozatával hagyta jóvá.

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök megállapodás alapján ellátják az önkormányzati intézmények ellenőrzését is. A 2011. évben hozott döntések, intézményeket érintő alábbi változások jelentősen befolyásolják az éves tervben foglalt ellenőrzéseket, ezért annak módosítása vált szükségessé:

- Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye székhelyintézménye fenntartói jogának átadása az Orosházi Református Egyházközség részére közoktatási megállapodás alapján 2011/2012. tanévtől.
- Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézménye Eötvös József Tagintézmény fenntartói jogának átadása a Szeged-Csanádi Egyházmegye részére közoktatási megállapodás alapján 2011/2012. tanévtől.
- Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. és az Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt. egyesülése.

A változásokhoz kapcsolódóan az éves ellenőrzési tervben az alábbi módosításokat javasoljuk:

- A 2011. évi tervben szerepelt az Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató intézménye átfogó jellegű ellenőrzése. Az intézmény egyes tagintézményeinek egyházi fenntartásba való átadására tekintettel javasoljuk az ellenőrzés kivételét a tervből. Javasoljuk továbbá az önkormányzati fenntartásban maradt közoktatási intézmény ellenőrzésének 2012. évi tervbe való beépítését.
- Az Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. és az Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt. esetében az éves terv egy-egy téma jellegű ellenőrzést tartalmaz a személyi jellegű kifizetések és a pénzkezelés, pénzügyi szabályzatok, bizonylati rend tárgyában. Tekintettel a két gazdasági társaság 2011. évben lezajló egyesülésére, javasoljuk ezen ellenőrzési témák átvitelét a 2012. évre.

- A 2011. évi tervben szerepel az Orosháza Város Önkormányzat Kórházánál a finanszírozás tárgyában végzendő ellenőrzés.

Az intézmény várható állami fenntartásba történő átadására, és ehhez kapcsolódóan várhatóan soron kívüli ellenőrzés igényére való tekintettel a módosítás keretében javasoljuk ezen ellenőrzés elhagyását.

A jogszabályi előírásnak megfelelően az éves terv összeállítására úgy került sor, hogy az esetleges soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. A 2011. évre eredetileg az összes rendelkezésre álló ellenőrzési napok 10%-a került elkülönítésre soron kívüli feladatokra, melynek jelentős része már felhasználásra került. 2011. augusztusig 7 előre nem tervezett vizsgálat végrehajtására került sor. A módosításban a soron kívüli feladatokra rendelkezésre álló idő megnövelésre került 20%-ra.

A Képviselő-testület 269/2010. (X.22.) K.t.számú határozatával a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök éves tervén felül jóváhagyta a Kórházban foglalkoztatott belső ellenőr tervét is. A Kórháznál foglalkoztatott belső ellenőr jogviszonya 2010. november 30. napján megszűnt, az álláshely betöltésére várhatóan 2011-ben már nem kerül sor. Az intézmény belső ellenőrzését ellátják a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök. A 2011. évben két ellenőrzés végrehajtására már sor került a Kórházban, az esetlegesen szükségessé váló soron kívüli vizsgálatok végrehajtására lehetőség van az elkülönített időkereten belül.

Fentiekre való tekintettel javasoljuk az Orosháza Város Önkormányzat Kórházában foglalkoztatott belső ellenőr 2011. évi ellenőrzési tervének visszavonását.

A 2011. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról, a végzett vizsgálatok főbb megállapításairól éves ellenőrzési jelentés fog készülni, melyet az Ötv. 92.§ (10) bekezdése alapján a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel együtt kell a Képviselő-testület elé betérjeszteni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervének módosítását, valamint a Kórház 2011. évi ellenőrzési tervének visszavonását jóváhagyni szíveskedjen!

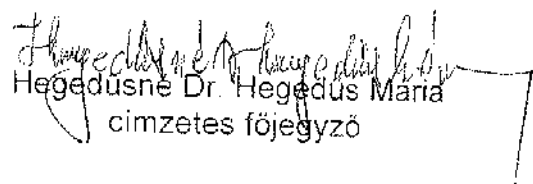
HATÁROZATI JAVASLAT

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy

1. jóváhagyja a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2011. évi ellenőrzési tervének előterjesztés 1. számú mellékletben rögzített módosítását.
2. jóváhagyja az Orosháza Város Önkormányzat Kórházának 2011. évi belső ellenőrzési tervének visszavonását.

Végrehajtásért felelős: Hegedűsné Dr. Hegedüs Mária címzetes főjegyző
Határidő: azonnal, illetve a módosított ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően

Orosháza, 2011. augusztus 8.


Hegedűsné Dr. Hegedüs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV-MÓDOSÍTÁS

2011. évre

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 hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá. Ez a Képviselő-Testület a 269/2010 (X.22.) K.t. számú határozatában megtette.

A 2011. évben bekövetkezett változásokra tekintettel **Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete** a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet 21. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési terv módosítást 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, könyvvezetés)	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
Humánerőforrás 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, közművelődési 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 ellenőrzés

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

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

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:	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. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 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:	20 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:	9 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. február-március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 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. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	6 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú 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:	5 ellenőrzési nap, 1 fő ellenőr

4. számú 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. október
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. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 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. július-augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

7. 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. március-április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

8. 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. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 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. november
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. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	18 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

5. Elhagyott ellenőrzés

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 elhagyására azért van szükség, mert egyes tagintézmények egyházi fenntartásba kerülnek. Javasoljuk az önkormányzati fenntartásban maradó intézmények ellenőrzésének beépítését a 2012. évi tervbe.

2. 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 elhagyása az intézmény várható átadása, az átadáshoz kapcsolódóan soron kívüli ellenőrzés esetleges végrehajtása miatt vált szükségessé.

3. 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

4.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 ellenőrzések elhagyására a cégek egyesülése miatt kerül sor. Ugyanakkor az egyesüléssel létrejött Zrt. változatlan témájú ellenőrzésének beépítésére sor fog kerülni a 2012. évi tervbe.

6. 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

7. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	11 db ellenőrzés
Pénzügyi	9 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	1 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	1 db ellenőrzés
Informatikai rendszer ellenőrzés	1 db ellenőrzés

8. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 473 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2011. január-február	A 2010. évi normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
2011.február-március	Támogatási szerződések
2011. március	A 2010. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
2011. március-április	Aktív korúak ellátása
2011. július	Egységes Szociális Központ

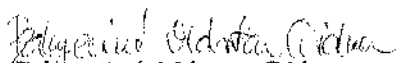
2011. július	Polgármesteri Hivatal házipénztár
2011. július-augusztus	Városi honlap
2011. augusztus	Közbeszerzési eljárások
2011. augusztus	Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat
2011. szeptember	Vagyonkataszter nyilvántartás
2011. október	Helyi adók megállapítása
2011. november	Önkormányzati lakás- és helyiséggazdálkodás
2011. december	Eszköznyilvántartás utóellenőrzés

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:

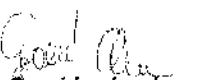
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 20 %-a: 118 nap.

Orosháza, 2011. augusztus 8.

Készítette:

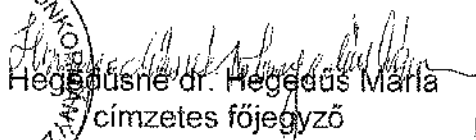

Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető


Bánfiné Szombati Erzsébet
belső ellenőr


Godár Andrea
belső ellenőr

Jóváhagyta:




Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző



IGAZGATÓSÁG
Pető-Farkas Éva
gazdasági igazgató

5901 Orosháza, Könd u. 59. Pf: 140.

Tel: (68) 411-756

Tel: (68) 411-166101.mell.

Fax: (68) 411-166/250

e-mail: petofarkas@ohk.hu



Polgármesteri Hivatal

Hegedűsné Dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző
részére

Orosháza

Iktatószám: 102.7 / 2011.

Előterjesztő: Pető-Farkas Éva

Tárgy: 2011. évi belső ellenőri
terv módosításához

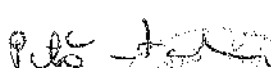
Tisztelt Címzetes Főjegyző Asszony!

Az Orosháza Városi Önkormányzat Kórházánál a belső ellenőr jogviszonya 2010. november 30. napján megszűnt. 2011-ben eddig nem történt meg a belső ellenőr visszapótlása, mivel a Polgármesteri Hivatal és Intézményünk között megkötött megállapodás alapján, a Hivatal belső ellenőrei is elláthatják a belső ellenőri tevékenységet.

Megkérjük Tisztelt Címzetes Főjegyző Asszonyt, hogy járuljon hozzá és terjessze Képviselő-testület elé a Kórház 2011. évre vonatkozó belső ellenőri tervének visszavonását.

Előterjesztésünk támogatásában bízva,

Tisztelettel:


Pető-Farkas Éva
gazdasági igazgató

Orosháza, 2011. augusztus 10.