

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, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

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 a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. számú melléklettel előterjesztett, 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Felelős: Hegedűsné dr. Hegedűs Mária címzetes főjegyző
Határidő: folyamatos

Orosháza, 2011. október 10.


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2012. 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 kockázatossága, 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 kockázatossága	Összesített kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	közepes	magas
	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	közepes	közepes
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	közepes	közepes	közepes
Humán erőforrás gazdálkodás	Munkaerőfelvétel, munkaviszony megszüntetés	közepes	alacsony	közepes
	Képzés, oktatás	alacsony	alacsony	alacsony
	Besorolások, juttatások meghatározása	magas	közepes	magas

Gazdálkodás a vagyonnal	Beruházások előkészítése, lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
	Városi közlekedésüzemeltetés	közepes	alacsony	alacsony
	Kommunális üzemeltetés	közepes	alacsony	alacsony
	Energiagazdálkodás	közepes	alacsony	alacsony
	Ingó- és ingatlanvagyon- gazdálkodás	magas	közepes	magas
	Környezetvédelmi feladatok	közepes	alacsony	alacsony
Közigazgatási feladatok ellátása	Igazgatási hatósági jogkör	alacsony	alacsony	alacsony
	Anyakönyvi igazgatás	alacsony	alacsony	alacsony
	Szociális igazgatás	magas	közepes	közepes
	Építésügyi hatósági feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
	Okmányirodai feladatok ellátása	alacsony	alacsony	alacsony
	Gyámhivatali feladatok	alacsony	alacsony	alacsony
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
	Közüktatási, közmuvelödesi 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 ellenörlési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szántunk, valamennyi magas kockázatúnak értékelt területhez kapcsolódik legalább egy ellenörlés, és több közepes kockázatú folyamat is vizsgálat tárgya lesz.

II. Az elvégzendő ellenörlések leírása:

1. Átfogó jellegű ellenörlések

A gazdasági-pénzügyi területre kiterjedő teljeskörű vizsgálata elsősorban a kiemelt jelentőségű, kockázatosabb folyamatok ellenörlésére koncentrál.

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

A 2011. évi ellenörlési tervben Orosháza Város Általános Iskolája és Pedagógiai Szolgáltató Intézményének átfogó vizsgálata szerepelt, mely az átszervezésekre való tekintettel tervmódosítást követően – a létrehozott új intézmény ellenörléseként - átemelésre került a 2012. évi tervbe.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Táncsics Mihály Közoktatási Intézmény és Tehetségközpont
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:	2011-2012. 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:	2012. október
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, önkormányzat működése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó közoktatási és szociális intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	A 2011. évi normatív hozzájárulások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2011. évi normatív hozzájárulások teljesített mutatószámai megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alátámasztottan kerültek-e meghatározásra?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tanügyi okmányok, nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. január
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
Az ellenőrzés tárgya:	A 2011. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2011. évi pénzmaradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt pénzmaradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudja-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, nyilvántartások, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények és Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Informatikai, irodatechnikai eszközök beszerzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények és a Polgármesteri Hivatal az informatikai és irodatechnikai eszközbeszerzéshez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor, a tényleges kiadás hogyan viszonyult az előírányzathoz?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló, költségvetés elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

3. Céljellegű ellenőrzések

A Polgármesteri Hivatal egy-egy szervezeti egységénél, az Önkormányzat egy-egy intézményénél, illetve a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál végzett, konkrét témakörhöz kapcsolódó ellenőrzések.

A figyelembe vett magas kockázatú folyamat: önkormányzat gazdálkodása, humánerőforrás gazdálkodás, gazdálkodás a vagyonnal, szociális igazgatás, 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 részére jóváhagyott támogatások esetében a támogatási szerződésekben rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	A Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. részére a sportlétesítmények, sportpályák üzemeltetése érdekében nyújtott kompenzáció felhasználása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közszolgáltatási szerződésben rögzített kompenzáció felhasználásáról a pénzügyi elszámolást határidőre teljesítették-e, az elszámolás megfelelő bizonylatokkal alátámasztott-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2011. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi bizonylatok, dokumentumok vizsgálata, szerződések és nyilvántartások elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	13 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoport
Az ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal bankszámla és házipénztár kezelése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a bankszámla és házipénztári pénzkezelése során a nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására és elszámolására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, rovincsolás
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	6 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Személyi jellegű kifizetések, pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Zrt-nél foglalkoztatottak részére kifizetett személyi juttatások megállapítására a jogszabályi előírások, szerződések figyelembe vételével került-e sor; a Zrt. rendelkezik-e az előírt pénzügyi szabályzatokkal, a pénzkezelés, pénzügyi elszámolások esetében betartják-e a jogszabályi előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok, szerződések és dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza FC Futball Klub Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy rendelkezik-e az előírt pénzügyi szabályzatokkal, a pénzkezelés, pénzügyi elszámolások esetében betartják-e a jogszabályi előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda Népjóléti, Szociális Csoport
Az ellenőrzés tárgya:	A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások megállapítása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az egyes ellátásokra való jogosultság feltételei fennálltak-e, az eljárás során betartották-e a jogszabályi előírásokat?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok vizsgálata, elemzése és értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Oktatási és Közművelődési Intézmények Gondnokságához tartozó intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	Eszközgazdálkodás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	12 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Kórháza
Az ellenőrzés tárgya:	Eszközgazdálkodás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a befektetett eszközök és készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartására, leltározására, selejtezésére a belső szabályzatok és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	18 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Közfoglalkoztatás
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkozás keretében foglalkoztatottak alkalmazására a jogszabályi előírások figyelembe vételével kerül-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi, rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Működés törvényessége
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Orosháza-Gyopárosi Gyógyfürdő Zrt. beolvadását követően a működés törvényességi feltételei fennállnak-e (pl: szabályzatok, cégkivonat aktualitása).
Az ellenőrizendő időszak:	2011-2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok, szerződések és dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 3 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., április 9., május 1, május 28, július 1, augusztus 20, október 23, november 1, december 25-26.)	3 fő x 10 nap = 30 nap
- szabadság	98 nap
- betegség (esetleges)	3 fő x 11 nap = 33 nap
- továbbképzés, tanfolyam	5 nap
- tanácsadói tevékenység	15 nap
- egyéb (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	20 nap
Kieső idő összesen:	516 nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	579 nap

6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

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

7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 519 nap

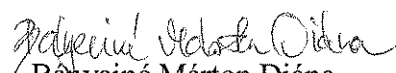
Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2012. január	A 2011. évi normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
2012. február	Támogatási szerződések
2012. március	A 2011. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
2012. március	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. részére sportlétesítmények, sportpályák üzemeltetése érdekében nyújtott támogatás
2012. április	Pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások megállapítása
2012. május	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. működésének törvényessége
2012. június	Oktatási és Közművelődési Intézmények eszközgazdálkodás

2012. július	Orosháza FC Futball Klub Kft. pénzkezelés, bizonylati rend
2012. július	Polgármesteri Hivatal bankszámla és házipénztár kezelése
2012. augusztus	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kifizetések, pénzkezelés, bizonylati rend
2012. szeptember	Közfoglalkoztatás
2012. október	Táncsics Mihály Közoktatási Intézmény és Tehetségközpont átfogó jellegű vizsgálata
2012. november	Kórház eszközgazdálkodás
2012. december	Informatikai, irodatechnikai eszközök beszerzése

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

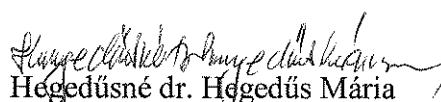
Orosháza, 2011. október 10.

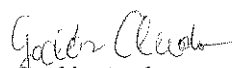
Készítette:


Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Bánfi Szombati Erzsébet
belső ellenőr


Hegedűs dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző


Godár Andrea
belső ellenőr

