

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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja 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 és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 29. §. előírásai alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az Ötv. 92.§ (6) bekezdése, valamint a Bkr. 32. § (4) 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.

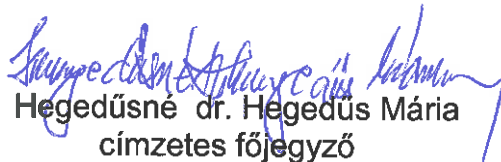
Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét megvitatni és jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. számú melléklettel előterjesztett, 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

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

Orosháza, 2012. október 5.


Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2013. évre

Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-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:

1. A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
2. Meghatározásra kerültek az önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
3. Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
4. 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.

A kockázatoság azt jelenti, hogy a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában, több tényező (jogszabályi környezet változása, személyi változások, szervezeti átalakítás) lehet, amely pozitív, vagy negatív módon befolyásolhatja a célok elérését. A kockázatfelmérés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatosága	Összesített kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	közepes	magas
	Költségvetési jelentések, beszámoló elkészítése	magas	közepes	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	magas	magas	magas
	Állami normatív támogatások, egyéb támogatások igénylése	magas	közepes	magas
	Helyi adókhoz kapcsolódó feladatok	magas	közepes	magas
	Pályázatfigyelés, pályázatok elkészítése	közepes	közepes	közepes

	Pénzkezelés, bizonylati rend	közepes	magas	magas
Humánerőforrás gazdálkodás	Munkaerő felvétel, 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
Önkormányzat működése	Jogi feladatok ellátása, közbeszerzések lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
	Óvodai, 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.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat többségi irányításával működő gazdasági társaságokat,
- a céljellelleggel nyújtott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelent új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a II. pont részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr., valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A létszám és erőforrás helyzete az 1. számú melléklet szerint alakul.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását a 2. számú melléklet mutatja.

A tevékenység megbontása ellenőrzésekre vetítve, a saját kapacitás meghatározása a 3. számú mellékletben történik.

II. Az elvégzendő ellenőrzések leírása:

1. Átfogó jellegű ellenőrzések

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

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

2013-ban a Napköziotthonos Óvoda átfogó vizsgálatát kívánjuk megvalósítani, tekintettel arra, hogy legutóbb 2009-ben történt ilyen jellegű vizsgálat az intézménynél, illetve idő közben vezetőváltás is történt.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, a pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. április
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	30 ellenőrzési nap, 2 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, gazdálkodás a vagyonnal, önkormányzat működése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	2012-ben Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozott közoktatási és szociális intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	A 2012. évi normatív hozzájárulások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmények 2012. évi normatív hozzájárulások teljesített mutatószámai megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alátámasztottan kerültek-e meghatározásra?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tanügyi okmányok, nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. január
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	30 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	2012-ben Orosháza Város Önkormányzat felügyelete alá tartozott közoktatási és szociális intézmények
Az ellenőrzés tárgya:	A 2012. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézmény 2012. évi pénzmaradvány levezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a feladattal terhelt pénzmaradványt megfelelően és teljeskörűen dokumentumokkal alá tudja-e támasztani?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Szerződések, nyilvántartások, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Liszt Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Justh Zsigmond Városi Könyvtár, Szántó Kovács János Területi Múzeum
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, elemzése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. május
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 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, 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 támogatásokkal a támogatási szerződésekben rögzítetteknek megfelelően számoltak-e el?
Az ellenőrizendő időszak:	2012. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi, számviteli bizonylatok, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. február
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés tárgya:	Szerződések nyilvántartása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, illetve Polgármesteri Hivatal által vállalt kötelezettségek nyilvántartása megfelelő, naprakész-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Nyilvántartás, dokumentumok vizsgálata.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoport
Az ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal házipénztár kezelése, bizonylati rend
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a házipénztári pénzkezelés során a nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására és elszámolására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján került-e sor?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése, rovancsolás
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. augusztus
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	Személyi jellegű kifizetések utóellenőrzése
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Személyügyi dokumentumok, nyilvántartások és szerződések elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. június
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 3 fő ellenőr

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza FC Futball Klub Kft.
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés, bizonylati rend utóellenőrzése
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. március
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

6. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal
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:	2012-2013.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	A kiválasztott lezárt és folyamatban lévő közbeszerzések dokumentumainak vizsgálata, elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

7. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyermek és Ifjúsági Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	Gazdálkodás ellenőrzése
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok és dokumentumok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. július
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	30 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

8. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Költségvetés teljesítése, élelmezési norma alakulása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a költségvetés teljesítése, szállítói állomány, az élelmezési norma, élelmiszer beszerzések hogyan alakultak?
Az ellenőrizendő időszak:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Költségvetés, beszámoló, könyvviteli és számviteli nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. szeptember
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	30 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

9. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Városi honlap adattartalma, közzétételi kötelezettség utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a honlap kezelése leszabályozásra került-e, adattartalma teljes körű és aktuális-e, a jogszabályban rögzített közzétételi kötelezettségeknek eleget tettünk-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Informatikai és rendszerellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, informatikai rendszertesztelési eljárások
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. december
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

10. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés ellenőrzése
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:	2012-2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Analitikus és főkönyvi nyilvántartások, leltározás, selejtezés dokumentumainak vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	20 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

11. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Orosháza Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Közgazdasági Iroda által vezetett követelés állomány nyilvántartása teljes körű, pontos-e, behajtására tett intézkedések mennyire eredményesek?
Az ellenőrizendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés.
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi nyilvántartások, dokumentumok elemzése, értékelése.
Az ellenőrzés ütemezése:	2013. november
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	15 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr

5. Munkaidő-mérleg

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló naptári napok száma:	2 fő x 365 nap = 730 nap
- Munkaszüneti és pihenőnap	2 fő x 105 nap = 210 nap
- fizetett ünnepek (munkanapra eső): (január 1., március 15., április 1., május 1., május 20., július 1., augusztus 20., október 23., november 1., december 25-26.)	2 fő x 10 nap = 20 nap
- szabadság	68 nap
- betegség (esetleges)	2 fő x 11 nap = 22 nap
- továbbképzés, tanfolyam	4 nap
- tanácsadói tevékenység	10 nap
- egyéb (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése, kézikönyv felülvizsgálata stb.)	20 nap
Kieső idő összesen:	354 nap
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	376 nap

6. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása

Ellenőrzés típusának megnevezése	Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben
Szabályszerűségi	6 db ellenőrzés
Pénzügyi	4 db ellenőrzés
Rendszerellenőrzés	2 db ellenőrzés
Teljesítmény ellenőrzés	2 db ellenőrzés
Informatikai	1 db ellenőrzés

7. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 290 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2013. január-február	A 2012. évi normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése szabályosságának ellenőrzése.
2013. február	Civil szervezeteknek nyújtott támogatással való elszámolás.
2013. március	A 2012. évi pénzmaradvány meghatározása, feladattal terhelt pénzmaradvány kimutatása.
2013. március	Orosháza FC Futball Klub Kft. pénzkezelés, bizonylati rend utóellenőrzése.

2013. április	Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda átfogó ellenőrzése
2013. május	Liszt Ferenc Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Justh Zsigmond Városi Könyvtár és Szántó Kovács János Területi Múzeum leltározásának, selejtezésének utóellenőrzése.
2013. június	Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt. személyi jellegű kiadások utóellenőrzése.
2013. június	Polgármesteri Hivatal szerződéseinek nyilvántartása.
2013. július	Gyermek és Ifjúsági Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.
2013. augusztus	Polgármesteri Hivatalban pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzése.
2013. szeptember	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény költségvetésének teljesítése, élelmezési norma alakulása
2013. október	Polgármesteri Hivatalban közbeszerzés ellenőrzése.
2013. november	Helyi adó és egyéb hátralékok behajtása.
2013. november	Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény eszközgazdálkodás, leltározás, selejtezés
2013. december	Városi honlap, közzététel ellenőrzése.

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló ellenőrzési idő:
a rendelkezésre álló ellenőrzési napok 23 %-a: 86 nap.

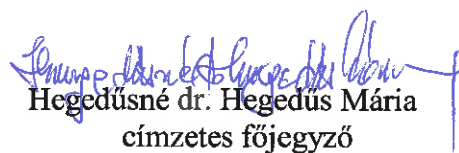
Orosháza, 2012. október 5.

Készítette:

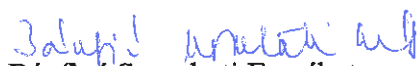
Jóváhagyta:



Godár Andrea
belső ellenőrzési vezető



Hegedűsné dr. Hegedűs Mária
címzetes főjegyző



Bánfiné Szombati Erzsébet
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Orosháza Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv		tény		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
				terv	tény												
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
				terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,0	2,0	2,0	2,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		2,0	2,0	2,0	2,0	500,0	500,0					500,0	500,0				
II. Irányított szervek összesen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0				
2. Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0				
3. Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0				
n. Irányított költségvetési szerv neve]												0,0	0,0				

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Orosháza Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi ⁵		külső embernapi ⁶		saját embernapi		külső embernapi ⁷		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	376,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	376,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0	0,0	0,0	410,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	120,0	0,0	0,0	0,0			10,0				4,0				20,0				154,0	0,0	0,0	0,0	154,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	140,0	0,0	0,0	0,0															140,0	0,0	0,0	0,0	140,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	30,0	0,0	0,0	0,0															30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	86,0	0,0	0,0	0,0															86,0	0,0	0,0	0,0	86,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0