

Ügyiratszám: ÖNK/8-16/2011.

## ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2011. október 27-én tartandó ülésére

### a 2012. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

A jogszabály értelmében 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 helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

- a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,
- b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartásért Felelős Államtitkársága az ellenőrzési tervek egységesítése érdekében közzétette a *költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.) 21-22. §-ai alapján összeállítandó éves ellenőrzési tervek és összefoglaló éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez* –kiadott útmutatót. Az Útmutató célja a Ber. tervezésre, beszámolásra vonatkozó előírásainak kifejtése, részletezése, valamint az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi harmonizációs tevékenység nagyfokú támogatása.

Az önkormányzat 2012. évi ellenőrzési tervét az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutató figyelembe vételével állítottuk össze.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, illetve annak végrehajtási rendelete, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) sz. Kormányrendelet által előírt belső kontrollrendszernek megfelelően az intézmények is megküldték a 2012. évre vonatkozó, kockázatelemzés alapján elkészített éves belső ellenőrzési tervüket, amit beépítettünk a 2012. évi belső ellenőrzési tervbe.

Az ellenőrzési terv összeállításánál fentiekben túl figyelembe vettük a 2010. évben jóváhagyott belső ellenőrzési stratégiai tervet, valamint az önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálatáról készített számvevői jelentésben foglaltakat.

Kérem a Képviselő – testületet a határozati javaslatban foglalt ellenőrzési terv jóváhagyására.

**Határozati javaslat:**

Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

**Ellenőrzési munkaterv  
2012.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
<b>Átfogó pénzügyi-gazd. ellenőrzés:</b>		
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	április	20
Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola	május	15
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	június	10
Művelődési Központ	november	10
Városi Könyvtár	november	10
<b>Belső ellenőrzés</b>		
Polgármesteri Hivatal		
Normatíva elszámolás megalapozottsága	március	5
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	5
NagyatádMed Kft. És Medicalinvestments Rt	július	15
Céljellelű juttatások elszámolása	január	10
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	február	10
Uniós forrással tám. fejl. felhaszn.	igény szerint	10
Közbeszerzések, közb. elj. vizsg.	igény szerint	10
Pénzkezelés ellenőrzése	negyedévente	6
Nagyatádi Közoktatási Intézmény		
Szakmai teljesítés rendjének ellenőrzése	II. negyedév	2
József Attila Kollégium		
Élelmezési tevékenység, térítési díj megállapítása	II. negyedév	5
Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata	II. negyedév	5
Városgondnokság		
Pénzkezelés, előleg-nyilvántartás rendjének ellenőrzése	III. negyedév	2
Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások ellenőrzése	III. negyedév	4
Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények		
Beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése	III. negyedév	2
Szabályzatok karbantartásának vizsgálata	III. negyedév	3
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önk.Társ. Munkaszervezete		
Pénzkezelés ellenőrzése	III. negyedév	2
Szabályzatok karbantartásának vizsgálata	III. negyedév	2
<b>Vizsgálat összesen</b>		<b>163</b>

<b>Vizsgálat összesen</b>		<b>163</b>
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék		26
Egyéb (adminisztráció)		17
Szombat -vasárnap		105
Fizetett ünnep		9
<b>Mindösszesen:</b>		<b>366</b>

Határidő: 2012. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2011. október 19.



**Ormai István**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**

*Dr. Kovács Ildikó*

**Dr. Kovács Ildikó**  
jegyző



## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Rinyamenti Szoc.Szolg.Központ	Tárgy: Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény a költségvetési pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2008-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés	2012. II.n.év	ellenőri nap: 20 nap
Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2009-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés	2012. II.n.év	ellenőri nap: 15 nap
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	Tárgy: A tevékenység átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2009-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés	2012. II.n.év	ellenőri nap: 10 nap

## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrrás szükségletek
Művelődési Központ	<b>Tárgy:</b> Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetés szerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2009-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés	2012. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Városi Könyvtár	<b>Tárgy:</b> Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetés szerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2009-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi ellenőrzés	2012. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Normatíva elszámolás megalapozottsága	<b>Tárgy:</b> A 2011. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása <b>Cél:</b> annak megállapítása hogy az intézmények a 2011. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2010-2011. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. hó	ellenőri nap: 5 nap

## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Normatíva igénylés megalapozottsága	<b>Tárgy:</b> A 2013. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználási támogatások igénylése <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelentett adatok megfelelnek-e a 2013. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezetik-e, azok alkalmasak e a jogosultságok megállapítására. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű ésszűrópróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. X-XI. hó	ellenőri nap: 5 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év				
NagyatádMed Kft. és Medical Investments Zrt.	<b>Tárgy:</b> Szolgáltatási szerződésben és a pályázatban vállalt feladatok teljesítésének ellenőrzése, a vállalt kötelezettségek teljesítésének figyelemmel kísérése <b>Cél:</b> A vállalt kötelezettségek teljesítésének figyelemmel kísérése <b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Komplex rendszer, harmadik fél által gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése jelentős.	Pénzügyi ellenőrzés	2012. VII. hó	ellenőri nap: 15 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2012. év				
Céljellegű juttatások elszámolása	<b>Tárgy:</b> A városi civil szervezeteknek, egyesületeknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelel-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I.n.év	ellenőri nap: 10 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év				

## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Képv. vetési beszámoló ellenőrzése	<b>Tárgy:</b> A Polgármesteri Hivatal költségvetési beszámolójához szolgáltatott adatok megalapozottsága <b>Cél:</b> Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. február	ellenőri nap: 10 nap
Uniós forrással tám. fejl. felhasználása	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011. év <b>Tárgy:</b> Az elnyert támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése <b>Cél:</b> Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	igény szerint	ellenőri nap: 10 nap
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év <b>Tárgy:</b> Aközbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése <b>Cél:</b> Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	igény szerint	ellenőri nap: 10 nap
Pénzkezelés ellenőrzése a Pm.Hivatalban	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év <b>Tárgy:</b> Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás rendjének ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a pénztári forgalom bizonylatolása megfelelő-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	negyedévenként	ellenőri nap: 6 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év				

## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Közoktatási Intézmény	<b>Tárgy:</b> Szakmai teljesítés rendjének ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szakmai teljesítés rendje megfelelően szabályozott-e, a teljesítés elvégzése megfelel-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. II. n. év	ellenőri nap: 2 nap
<b>József Ártilla Kollégium</b>	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év <b>A.)Tárgy:</b> Élelmezési tevékenység, térítési díj megállapítása rendjének ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység ellátása, továbbá az önköltség és a térítési díj megállapítása megfelelően szabályozott-e, a tevékenység elvégzése megfelel-e az előírásoknak. <b>B.)Tárgy:</b> Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
<b>Városgondnokság</b>	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év <b>A.)Tárgy:</b> Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás, pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottságának ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése, az előleg-nyilvántartás és elszámolás rendje, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően szabályozott-e, a tevékenység elvégzése megfelel-e az előírásoknak.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n. év	ellenőri nap: 2 nap



## a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Városgondnokság	<b>B.)Tárgy:</b> Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az intézmény számára nyújtott elkülönített állami pénzalapokból származó támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartási rendje megfelel-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n.év	ellenőri nap: 4 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012. év				
Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények	<b>A.)Tárgy:</b> Beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a leltározás, selejtezés megfelelően szabályozott-e, az eljárás lebonyolítása megfelel-e az előírásoknak. <b>B.)Tárgy:</b> Szabályzatok karbantartásának vizsgálata	Nagy értékű eszközök, változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n. év	ellenőri nap: 2 nap
	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a tevékenység végzése megfelelően szabályozott-e, a jogszabályváltozásokat figyelembe vették-e. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű és tételes vizsgálat	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n. év	ellenőri nap: 3 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2012. év				
Rinyamenti Kistérség Többc.Önk.Társ. M.szerv.	<b>A.)Tárgy:</b> Pénzkezelésellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelel-e az előírásoknak. <b>B.)Tárgy:</b> Szabályzatok karbantartásának vizsgálata	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n. év	ellenőri nap: 2 nap
	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a tevékenység végzése megfelelően szabályozott-e, a jogszabályváltozásokat figyelembe vették-e. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű és tételes vizsgálat	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. n. év	ellenőri nap: 2 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2012. év				