

Nagyatád Város Polgármestere

Ügyiratszám: ÖNK/1-20/2012.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2012. október 25-én tartandó ülésére

a 2013. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően az éves ellenőrzési tervet, illetve az éves ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2012. évben is közzétette a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez készített útmutatót.

Az útmutató célja a Bkr. tervezésre, beszámolásra vonatkozó előírásainak kifejtése, részletezése, valamint az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi harmonizációs tevékenység nagyfokú támogatása.

Az önkormányzat 2013. évi ellenőrzési tervét az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutató figyelembe vételével állítottuk össze.

A korábbi éveknek megfelelően az intézmények is megküldték a 2013. évre vonatkozó, kockázatelemzés alapján elkészített éves belső ellenőrzési tervüket, amit beépítettünk a 2013. 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 2013. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

**Ellenőrzési munkaterv
2013.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	május	20
Nagyatád Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	június	20
Teljesítményellenőrzés		
Normatíva elszámolás megalapozottsága	március	8
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	8
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	február	10
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Céljellegű juttatások elszámolása	március	5
Unió forrással támogatott. fejl. források felhasználása	igény szerint	15
Közbeszerzések, közbeszerzési eljárások vizsgálata	igény szerint	15
Pénzkezelés ellenőrzése	negyedévente	12
Nagyatádi Közoktatási Intézmény		
Intézményi személyzeti munka ellenőrzése	IV. negyedév	10
Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola		
Pénzkezelés ellenőrzése	II. negyedév	2
Leltár, selejtezés ellenőrzése	II. negyedév	2
Pedagógusok kötelező továbbképzése	IV. negyedév	6
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ		
Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	III. negyedév	6
Leltározás rendjének ellenőrzése	III. negyedév	2
Pénzkezelés ellenőrzése	III. negyedév	2
József Attila Kollégium		
Pénzkezelés ellenőrzése	II. negyedév	2
Városgondnokság		
Gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok telj.	III. negyedév	5
Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	III. negyedév	5
Nagyatádi Fürdők		
Egységeken belüli működési szabályzatok ellenőrzése	III. negyedév	2
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ		
Szabályzatok átdolgozásának vizsgálata	III. negyedév	2
Vizsgálat összesen		159

Vizsgálat összesen		159
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék		26
Egyéb (adminisztráció)		20
Szombat -vasárnap		104
Fizetett ünnep		10
Mindösszesen:		365

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2012. október 19.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:

.....
Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó
 jegyző



Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrttás szükségletek
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetés szerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. II. n. év	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2010-2012.				
Nagyatád Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése				
	Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetés szerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. II. n. év	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2010-2012.				
Céljellegű juttatások elszámolása	Tárgy: A városi civil szervezeteknek, egyesületeknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. március	ellenőri nap: 5 nap
	Cél: annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelelő-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012. év				

a 2013. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Normatíva elszámolás megalapozottsága	Tárgy: A 2012. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2013. március	ellenőri nap: 8 nap
	Cél: Annak megállapítása hogy az intézmények a 2011. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket.				
	Módszer: rendszerszemléletű és szűrópróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2011-2012. év				
Normatíva igénylés megalapozottsága	Tárgy: A 2014. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylése	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2013. X-XI. hó	ellenőri nap: 8 nap
	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelentett adatok megfelelnek-e a 2014. évi költségvetési törvényjavaslathoz foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezeték-e, azok alkalmaznak-e a jogosultságok megállapítására.				
	Módszer: rendszerszemléletű és szűrópróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Közp. vetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A Polgármesteri Hivatal költségvetési beszámolójához szolgáltatott adatok megalapozottsága	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2013. február	ellenőri nap: 10 nap
	Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése				
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012. év				
Uniók forrással tárm. fejl. felhasználása	Tárgy: Az elnyert támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	igény szerint	ellenőri nap: 15 nap
	Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése				
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés itemezése	Erőforrás szükségletek
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	Tárgy: Aközbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	igény szerint	ellenőri nap: 1,5 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Pénzkezelés ellenőrzése a Pm.Hivatalban	Tárgy: Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás rendjének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a pénztári forgalom bizonylatolása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	negyedévenként	ellenőri nap: 1,2 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Nagyatádi Közoktatási Intézmény	Tárgy: Intézményi személyzeti munka ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a személyzeti munka ellátása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: Tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. IV. n. év	ellenőri nap: 1,0 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Adv. Endre Gimnázium és Szakközépiskola	A) Tárgy: Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás rendjének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a pénztári forgalom bizonylatolása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. II. negyedév	ellenőri nap: 2 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőforrás szükségletek
Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola	B.)Tárgy: Leltár, selejtezés ellenőrzése Cél:annak megállapítása, hogy a leltározás, selejtezés megfelelően szabályozott-e, az eljárás bizonylatolása megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. II. negyedév	ellenőri nap: 2 nap
	Ellenőrzött időszak: 2012. év				
	C.)Tárgy: Pedagógusok kötelező továbbképzése Cél:annak megállapítása, hogy a pedagógusok kötelező továbbképzése megfelelően szabályozott, és dokumentált-e Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolh hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. IV. negyedév	ellenőri nap: 6 nap
	Ellenőrzött időszak: 2012-2013. év				
József Attila Kollegium	Tárgy: Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás rendjének ellenőrzése Cél:annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a pénztári forgalom bizonylatolása megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény értekelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. II. negyedév	ellenőri nap: 2 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	A.)Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél:annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 6 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				

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 Kulturális és Sport Központ	B.)Tárgy: Leltározás rendjének ellenőrzése	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 2 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy a leltározás, selejtezés megfelelően szabályozott-e, az eljárás bizonylatolása megfelelő-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012. év				
	C.)Tárgy: Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolási rendjének ellenőrzése	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 2 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, az előlegnyilvántartás és a pénztári forgalom bizonylatolása előírászerű-e.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				
Városgondnokság	A.)Tárgy: Gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok teljesítése	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok elvégzése megfelelő-e az előírásoknak.				
	Módszer: Tételes, dokumentális vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012-2013. év				
	B.)Tárgy: Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 5 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak.				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				

a 2013. 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 szükségelemek
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: Egyeségeken belüli működési szabályzatok ellenőrzése	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 2 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy a tevékenység végzése megfelelően szabályozott-e, a jogszabályváltozásokat figyelembe vették-e.				
	Módszer: Tételtes, dokumentális vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012.-2013. év				
Rinyamenti Szoc.Szolg.Központ	Tárgy: Szabályzatok átdolgozásának vizsgálata	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n. év	ellenőri nap: 2 nap
	Cél:annak megállapítása, hogy a szervezeti és jogszabályváltozások megfelelően lekövetésre kerültek-e a belső szabályzatokban				
	Módszer: Tételtes, dokumentális vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012.-2013. év				