

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. március 28-i ülésére

a 2012. évi pénzügyi – gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól, valamint a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdése előírta, hogy a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti. A jogszabály ezen előírását 2013. évtől már nem hatályos, azonban a korábbiakban megszokottaknak megfelelően a továbbiakban is beszámolunk az ellenőrzések tapasztalatairól.

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bker.) szabályozza. A Bker. 48. § tartalmazza az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírásokat.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

a) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal ellátja a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagjai által fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján. A jegyző közvetlenül irányítja a 2 fő belső ellenőrt feladataik ellátásában. A kialakult gyakorlat szerint egy fő a környező községek, egy fő pedig Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek ellenőrzését végezte, ennek megfelelően kerül az éves beszámoló is az önkormányzati képviselő – testületek felé. A Bker. 24. §-a a belső ellenőrrre vonatkozóan általános és szakmai követelményeket ír elő. A Polgármesteri Hivatalban alkalmazott belső ellenőrök a képesítési előírásoknak megfelelő végzettséggel és szakképesítéssel rendelkeznek, feladataikat főállásban látják el, tevékenységüket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testületek által évente jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végzik. Feladataikat munkaköri leírás tartalmazza. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásainak

megfelelően az ellenőrök regisztrációja megtörtént, a 2012. évi kötelező szakmai továbbképzésre rendszerellenőrzés témakörben sor került. A belső ellenőrök részt vettek a Saldo Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. Belső Ellenőrök Klubja előadásain, a Számviteli Egyesület mérlegképes könyvelői továbbképzésén, teljesítették a kötelező ÁBPE továbbképzést teljesítmény- illetve rendszerellenőrzés témakörben.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Az önkormányzat 240/2011. (X. 27.) határozatával elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai tervvel összhangban, kockázatelemzésre alapozva, az intézményvezetők belső ellenőrzési igényei figyelembe vételével készült el. Az ellenőrzési terv 22 ellenőrzést tartalmazott, ezen belül 6 db pénzügyi ellenőrzést és 16 db szabályszerűségi ellenőrzést, a vizsgálatokra 163 ellenőri nap került meghatározásra.

A kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt folyamatok, mint a normatívák igénylése, elszámolása, az éves beszámoló elkészítésének vizsgálata kerültek tervezésre, ezek ellenőrzése megtörtént. Az Állami Számvevőszék 2008. évi vizsgálatáról készített Számvevői Jelentésében javasolta, hogy a szabályszerű és megfelelő működés érdekében belső ellenőrzés keretében vizsgálni kell a közbeszerzéseket és közbeszerzési eljárásokat, a költségvetési támogatások felhasználását a kedvezményezettekénél, valamint az uniós forrással támogatott fejlesztések rendeltetés szerinti felhasználását.

A javaslatok alapján ezek a vizsgálatok beépítésre kerültek a 2012. évi munkatervbe, a vizsgálatokra sor került.

A 2012. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések terv szerinti alakulását befolyásolta a korábban önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vétele, az év közben takarékosági intézkedések következtében végrehajtott intézményi átszervezés, továbbá az Állami Számvevőszéknek az önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának tárgyában 2012. év október hónapban végzett helyszíni ellenőrzése. Az ellenőrzési tervtől való eltérést okozott továbbá, hogy 2011. évről áthúzódott a Nagyatádi Közoktatási Intézmény 2011. évi ellenőrzése, a Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ ellenőrzése pedig csak 2012. december hónapban kezdődött meg.

A felsorolt többletfeladatok, intézményösszevonások következtében nem került sor a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények, valamint a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Munkaszervezete által igényelt belső ellenőrzések elvégzésére, valamint a Művelődési Központ és a Városi Könyvtár ellenőrzésére, az utóbbi ellenőrzést a 2013. évi ellenőrzési terv módosításával, a Nagyatádi Kulturális és Sport Központ vizsgálatával kívánjuk pótolni.

A belső ellenőr munkaköréből adódóan az operatív folyamatokba nem került ugyan bevonásra, azonban a korábbi ellenőrzések során szerzett tapasztalatai alapján hangsúlyosabbá vált a belső ellenőrzés tanácsadó szerepének hasznosítása mind az önállóan működő intézményekkel kapcsolatos munkamegosztási megállapodások elkészítése, mind az intézményátadásokkal kapcsolatos teendők ellátása, mind pedig a jogszabályváltozásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok felülvizsgálata, módosítása kapcsán. Az egészségügyi intézmények állami fenntartásba vétele miatt a Medical Investments Zrt. és NagyatádMed Egészségügyi Szolgáltató Kft. ellenőrzésére nem került sor, azonban a vagyonkezelővel történt elszámolásban, a települési önkormányzatok egészségügyi intézményei átvételére vonatkozó jogszabályok alapján a GYEMSZI részére biztosítandó információszolgáltatásban a belső ellenőr tevékenyen közreműködött. Az előzőek mellett rendszeresen sor került a pénzkezelés ellenőrzésére a polgármesteri hivatalban.

A tűzoltóságok állami fenntartásba kerülése következtében 2012. év január hónapban az ellenőr jelen volt az átadott eszközök leltározásánál, év végén pedig a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételével kapcsolatos információszolgáltatásban. Év közben két alkalommal is sor került a közoktatási intézmények

normatíva igénylésével kapcsolatos elszámolás felülvizsgálatára, és ezzel kapcsolatban pótigény, illetve lemondás benyújtására. Pozitívan értékelhető, hogy a Magyar Államkincstár 2006. évtől minden évben felülvizsgálta az előző évi közoktatási normatíva elszámolását, jelentős összegű, az önkormányzat által előzetesen fel nem tárt összegű eltérést a korábbiakban sem talált, 2011. évre azonban összességében csak 52 134,- Ft eltérést mutatott ki.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a költségvetési szerv az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel, tevékenységének megfelelően szolgálja-e a szervezet feladatainak megvalósulását.

ab) az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bker. 24.§ előírásainak, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtaknak, azokat betartva végzi munkáját. A szervezeti hierarchiában - az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a jegyző irányítása alatt dolgozik.

A Bker. 15. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a funkcionális függetlenség megsértésének esetei, továbbá összeférhetlenségi esetek nem állnak fenn.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályai nem merültek fel.

A Bker.24. § előírásainak megfelelően a szakmai továbbképzés biztosított, az éves továbbképzési terv rendelkezésre áll, az éves kötelező továbbképzésre bejelentkezett.

ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatjai

I. Pénzügyi ellenőrzések

I.1. Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás működésének átfogó ellenőrzése

A Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulást 9 település alapította azzal a céllal, hogy elősegítse a társult települések szennyvízkezelési és szennyvíztisztítási feladatainak hatékonyabb megoldását.

A társulás önállóan működő költségvetési szerv, amely a számára jóváhagyott szakmai célú költségvetési kerettel önállóan rendelkezik az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervvel (Nagyatád Város Polgármesteri Hivatala) kötött megállapodás alapján.

A költségvetési szerv Nagyatád Város Önkormányzatának címrendjében önálló címet alkot, ennek megfelelően éves költségvetése Nagyatád Város Önkormányzata költségvetésében szerepel.

A Társulás vagyona a tulajdonából és a társulást megillető vagyoni értékű jogokból áll. A társulás vagyona felett a társulás tagjai a vagyoni hozzájárulásuk arányában rendelkeznek tulajdonjoggal. A társulás az alaptevékenységen kívül vállalkozási tevékenységet nem folytat, munkavállalót nem foglalkoztat. A kitűzött célok elérése érdekében pályázatot nyújtott be és támogatásban részesült a Környezet és Energia Operatív Program 1.2.0- Szennyvízelvezetés és tisztítás kétfordulós pályázati konstrukcióban megvalósítandó projektek támogatását szolgáló programból.

A pályázati konstrukció első fordulója, ezzel együtt a beruházás előkészítése 2011. évben sikeresen befejeződött, a Közreműködő Szervezet a benyújtott záró elszámolási csomagot elfogadta, az előkészítő munkát mind szakmailag, mind pénzügyileg befejezettnek tekintették.

Megállapította az ellenőr, hogy a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás megalapításának alapvető célját a vizsgált időszakban teljesítette, a projekt előkészítő szakasza sikeresen befejeződött, a pályázati pénzek lehívásra, az elvégzett szolgáltatások pedig kiegyenlítésre kerültek, a projekt második szakasza is megkezdődött. A helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény előírásainak megfelelően került sor a Társulási Tanács döntés alapján a szerződések megkötésére, illetve a szerződésekben rögzített összegek kifizetésére. A

döntések meghozataláról a jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak.

Javasolta az ellenőr az Alapító okirat, az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás, továbbá a belső kontrollok rendjének felülvizsgálatát, a megállapodásban foglaltak megfelelő alkalmazását és az éves beszámoló megtárgyalását. Javasolta továbbá, hogy a Szennyvíztársulás költségvetési beszámolójához is készüljön szöveges beszámoló. A javaslatok alapján megtett intézkedések alkalmasak voltak az ellenőr által jelzett hiányosságok felszámolására.

I.2. Ady Endre Gimnázium és Szakközépiskola működésének átfogó ellenőrzése

Megállapította az ellenőr, hogy az intézmény fegyelmezetten gazdálkodott, előirányzat módosítási igényeit számításokkal megalapozva nyújtotta be, kiadási előirányzatait összességében a módosított előirányzat alatt teljesítette, a beruházás, felújítás, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásai kiemelt előirányzatok esetében a kiemelt kiadási előirányzatok kisebb összegű túllépésére került sor, melyet az éves beszámoló szöveges indoklásában részletesen megindokolt. Jelentős összegű speciális bevételek származott részben a vállalkozók által befizetett szakképzési hozzájárulásból, részben pedig az intézmény sikeres pályázati munkája alapján elnyert sportcélú és egyéb pályázatokból, ezen belül is elsődlegesen az Útravaló ösztöndíjakból, ez utóbbi mind a jogosult tanulókat, mind pedig az őket mentoráló pedagógusokat támogatta. A szakképzési hozzájárulás felhasználásának feltételei szigorúak, más célra nem használható fel, ezért a befolyt pénzt túlnyomó részben csak a gépészképzésre lehetett felhasználni. A gépészképzés feltételeinek javítását pályázatok is szolgálták, ennek megfelelően az intézmény által elszámolt fejlesztések jelentős része a gépészképzés javára történt.

A belső kontrollok rendjét részben kiépítettnek ítélte az ellenőr, mivel a szabályozási kötelezettség teljesítésével, a kötelezettségvállalási, utalványozási jog fenntartásával, a kiadott munkaköri leírásokkal, az engedélyezési és jóváhagyási eljárások szabályozásával gondoskodtak a belső kontrollok megvalósulásáról, de az még további teendőket igényelt.

A belső kontrollok nem kellő hatékonysága következtében a bevételek, kiadások megfelelő elkülönítését biztosító szakfeladati rend nem elegendő részletettséggel került alkalmazásra, nem felelt meg továbbá az elvárásoknak, hogy néhány esetben nem az intézmény működési körébe tartozó bevételt vettek figyelembe saját bevételként, illetve több esetben ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímen kerültek elszámolásra olyan kiadások, amelyek elszámolása dologi kiadásként indokolt. Az ellenőrzés időpontjában a szakfeladati rend megfelelő alkalmazására és elszámolására a intézkedések történtek.

Az intézmény a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében szükséges intézkedéseket megtette, a tett intézkedések, a rendszeres leltározási tevékenység elvégzése elegendőek és alkalmasak voltak arra, hogy az intézmény diákjai a kor színvonalának megfelelő infrastruktúra, eszközrendszer rendelkezésre állása mellett sajátíthassák el a szükséges ismereteket. A rendelkezésre álló tárgyi eszköz vagyonnal történő gazdálkodás megfelelt az elvárásoknak.

A 2011/2012 tanévtől alkalmazták a DINA elnevezésű elektronikus naplót, amely kezeli a tanárok és tanulók szükséges adatait, nyilvántartja a túlórákat, helyettesítéseket, ugyanakkor a rendszert több felhasználó párhuzamosan használhatja. Az elektronikus napló lehetővé tette a túlórák, helyettesítések szabályszerű elszámolását. A bér-és munkaügyi nyilvántartások vizsgálata során az ellenőr két fő esetben kifogásolta a pedagógusok további szakképesítésének hasznosítása címén meghatározott pótlék jogosságát.

A köznevelési feladatot ellátó önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vétele következtében az ellenőr által megfogalmazott javaslatok az intézményben már nem kerülhettek hasznosításra, azok részben a polgármesteri hivatal, részben pedig más önkormányzati intézmények működtetése során kerülnek figyelembe vételre.

I.3. Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulása Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ tevékenységének ellenőrzése

Az intézmény az ellenőrzés időpontjában jogállását, gazdálkodási jogkörét tekintve önálló jogi személyként működő, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv volt. Működési területe magában foglalta Nagyatád város közigazgatási területét és a társulásban résztvevő településeket. A Szociális Szolgáltató Központ látta el a kistérség közigazgatási területén a személyes gondoskodást nyújtó

szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatási,- valamint a szociális szakellátás jogszabályban meghatározott feladatait, koordinálta a kistérség településeinek szociális- és gyermekjóléti feladatait, a szakmai irányításon kívül pedig biztosította a gazdasági ügyintézt. Alapszolgáltatásként végzi az étkeztetést, a házi segítségnyújtást, az idősek bentlakásos otthonában éjszakai – nappali nővérszolgálatot lát el, biztosítja a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást, nappali ellátást nyújtó intézményként idősek klubját működtet, gyermekjóléti szolgáltatást, családsegítő szolgálatot tart fenn, közösségi pszichiátriai ellátást, támogató szolgálatot biztosít a rászorulóknak.

Az előirányzatok meghatározására, azok teljesítésének figyelembe vételére a 16 vidéki településre kódokat határoztak meg, ezen belül pedig a szakfeladati rendszerben kísérték figyelemmel a teljesítést és számoltak be róla a társulási tanácsnak. A belső kontrollok rendjét részben kiépítettnek ítélte az ellenőr, mivel a szabályozási kötelezettség teljesítésével, a kötelezettségvállalási, utalványozási jog fenntartásával, a kiadott munkaköri leírásokkal, az engedélyezési és jóváhagyási eljárások szabályozásával gondoskodtak a belső kontrollok megvalósulásáról, azonban a jogszabályváltozásokhoz kapcsolódóan a belső kontrollok további kiépítése szükséges.

Az intézmény szakmai tevékenységét a Regionális Államigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatala, a Somogy megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatás Szerve ellenőrizte. Az Államigazgatási Hivatal kiemelt céll ellenőrzés során készített feljegyzése tartalmazza, hogy a lefolytatott eljárások (engedélyezés, ellenőrzés) a szabályozás alapos ismeretéről, gondos, az eljárási szabályokat lelkiismeretesen betartó munkavégzésről tanúskodnak.

A Népegészségügyi Szakigazgatás Szerv 2012. május hónapban végzett helyszíni ellenőrzéseket, az azt követő utóellenőrzés során megállapította, hogy a hiányosságok pótlása megtörtént.

II. Szabályszerűségi ellenőrzések

II.1 A 2011. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának felülvizsgálata

Az intézmények számára a segédtablák és a kitöltési útmutató elektronikus úton kerültek megküldésre, a segédtablázatok ugyancsak elektronikus úton és határidőben kerültek visszaküldésre, a hivatalosan aláírt dokumentumokat csak a javítások elvégzését követően küldték meg a Polgármesteri Hivatalba. A Magyar Államkincstár Somogy megyei Igazgatóság Államháztartási Irodája felülvizsgálta a 2010. évi központi költségvetésből származó hozzájárulások, támogatások év végi elszámolásának szabályszerűségét. Az önkormányzat 2010. évi elszámolásának felülvizsgálatára az oktatási statisztikában szereplő adatok, az évközi lemondás és pótigénylés figyelembe vételével került sor.

A tanévi rendszerű finanszírozásnak megfelelően a 2010. október 1-jei közoktatási statisztikában közölt létszámadatokat lehetett - néhány kivételtől eltekintve - a 2010 naptári év 4 hónapjára, és a 2011. naptári év első 8 hónapjára is figyelembe venni. A MÁK néhány esetben módosította a 2010. évi beszámolóban 4 hónapra jelzett adatokat, ezért a korrigált adatokkal megegyezően kerültek figyelembe vételre a nevelési év második félévére, azaz a 2011. év 8 hónapjára elszámolható adatok.

A 2011. október 1.-i közoktatási statisztika, illetve a 2012. évi normatíva igénylés időpontjában még nem volt tisztázott, hogy pontosan hány gyermek veszi igénybe a zene-, a képzőművészeti, vagy a táncoktatást, vagy esetleg mindhármát. Mivel a táncművészeti képzés nem kapta meg a minősítést, ezért erre a képzésre 2011. év 4 hónapjára nem volt igényelhető a normatíva, így 37 gyermek után 4 hónapra visszafizetendő volt a normatíva.

A kollégium 2011/2012. tanévi nyitó statisztikai létszáma 96 fő volt, ebből 56 fő szakiskolai tanuló, de a szakiskolai tanulók közül csak 40 fő volt figyelembe vehető a tanéven belüli időszakos elhelyezés miatt. Mind a 2011. évben történt igénylés, mind az elszámolás során az eltérés figyelembe vételre került, a 2010. évben a 2011/2012 évre becsült létszám miatt azonban visszafizetési kötelezettség állt fenn. A becsült létszámok miatt történő esetleges további visszafizetési kötelezettség elkerülése érdekében 2012. év közben több alkalommal is felülvizsgálatra kerültek a várható létszámok, így 2012. évre vonatkozóan 2013. évben már nem merült fel visszafizetési kötelezettség.

II.2. A 2013. évi normatív támogatások igénylésének ellenőrzése

2013. évre a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak

támogatását igényelte az önkormányzat, az igénylést a belső ellenőr megvizsgálta. 2013. év első 8 hónapjára a Közokt. tv.-ben a csoportok és tagintézmények száma alapján elismerhető vezetői létszám és órakedvezmény figyelembe vételével, a gyermeklétszám, , valamint a közoktatási törvénynek az osztályok, csoportok szervezése rész 3. pontja szerinti kettő, illetve három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma alapján került meghatározásra a támogatás szempontjából elismert óvodapedagógusok száma. 2013. év 4 hónapjára vonatkozóan már a Köznev. tv.-ben, de szintén a csoportok és tagintézmények száma alapján elismerhető vezetői létszám és órakedvezmény, a gyermeklétszám, és a sajátos nevelésű gyermekek figyelembe vételével került meghatározásra az állam által finanszírozott pedagógusok száma. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők vonatkozásában a Köznev. tv. 2. melléklete 4 hónapra magasabb létszámot határozott meg, ezért bár a csökkenő gyermeklétszám miatt kevesebb óvodapedagógus finanszírozására kerül sor, ezt részben ellensúlyozhatja a segítők számának növelésére biztosított támogatás. Az igénylés benyújtásakor nem volt tisztázott még az ötvöskönyi és a háromfai tagóvodák után járó támogatás igénylése, ez a későbbiekben rendezésre került.

Az igénylés összeállításához biztosított kitöltési útmutatóban szereplő képletek és a rendelkezésre bocsátott táblázat összhangja miatt az adatok feltöltését meg kellett ismételni, ennek során az előzetesen jelzettnél alacsonyabb pedagóguslétszám kerülhetett támogatásra.

II.3. 2011. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése

A polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójának vizsgálata alapján az ellenőr megállapította, hogy a beszámoló a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott, az államháztartás szervezeti 2011. évi éves elemi költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

A számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és - könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet (Áhsz.)előírásai alapján vették figyelembe a mérlegben a könyvviteli mérlegben bemutatandó eszközöket és forrásokat. A könyvviteli mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlített vevőtartozások értékelésénél alkalmazták az egyedi értékelés elvét, behajthatatlan követelést pedig nem vettek figyelembe.

Megállapította az ellenőr, hogy a költségvetési gazdálkodás végrehajtásának könyvviteli nyilvántartása szabályszerű, az kellő alapot biztosít az éves költségvetési beszámoló összeállításához.

II.4. Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása

Az Áht. 13/A. § (2) bekezdése alapján az önkormányzat köteles ellenőrizni a finanszírozott szervezetek által számadásként rendelkezésére bocsátott dokumentumokat abból a szempontból, hogy azok a támogatásokat a meghatározott célokra használták-e fel. Erről az önkormányzat a számadás részeként benyújtott dokumentumok, illetve helyszíni ellenőrzés alapján – az eredeti bizonylatok tanulmányozásával – tud meggyőződni. Megállapította az ellenőr, hogy a támogatott szervezetek elszámolásaikat az előírt határidőre benyújtották. A benyújtott dokumentumok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a támogatott szervezetek az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használták fel. A benyújtott elszámolások túlnyomó többsége az adójogszabályok előírásainak megfelel, a támogatás céljának megfelelő felhasználást igazolja. A továbbiakban alkalmazandó pályázati rendszer során azonban egyértelmű formai követelményeket kell meghatározni, hogy a vállalt feladathoz egyértelműen kapcsolható, az előírásoknak, jogszabályoknak mindenben megfelelő és hiánytalanul benyújtott, hitelesített számlák alapján kerülhessen sor támogatás kifizetésére és elszámolására. Az elnyert pályázatról történő elszámolásnak legyen követelménye a hitelesített dokumentum, valamint azon a pályázati forrás feltüntetése. Javasolta, hogy a nevezési díjak számlái esetén nevesítsék a sporteseményt, az étkezési számlákon jelöljék meg az alkalmat és a résztvevők számát, a kiküldetési rendelvényeken az utazás célját, indokát tüntessék fel.

Az ellenőr jelentését a Pénzügyi Bizottság a márciusi ülésén megtárgyalta.

II.5. Közbeszerzés és közbeszerzési eljárások vizsgálata

Az ellenőrzés feladata annak áttekintése és értékelése volt, hogy a közpénzek ésszerű felhasználása, átláthatóságának és széles körű nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése, a verseny tisztasága a vizsgált közbeszerzés során biztosított volt-e.

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény és a végrehajtását szabályozó Kormányrendeletek 2012. évi hatályba lépését követően a Közbeszerzési szabályzat átdolgozásra került, és a Képviselő-testület Nagyatád Város Önkormányzata és Intézményei Közbeszerzési Szabályzatának módosítását egységes szerkezetbe foglalva 71/2012. (III. 29.) számú határozatával jóváhagyta.

A közbeszerzési eljárásban résztvevők esetében a Kbt. szerinti szakértelemre vonatkozó előírást biztosították oly módon, hogy a Bírálóbizottság 3 állandó tagja a Polgármesteri Hivatal jogtanácsosa (egyben a bizottság elnöke), a Pénzügyi Iroda vezetője, valamint a Műszaki és Vagyongazdálkodási Iroda vezetője. A bizottság többi tagját szükséges létszámmal a polgármester határozza meg a Kbt. előírásainak figyelembe vételével.

2012. évben 4 közbeszerzési eljárás megindítására, illetve 2010. évről 1 db, míg 2011. évről 2 db eljárás folytatására került sor. A korábban a Polgármesteri Hivatalban köztisztviselő jogviszonnyal rendelkező közbeszerzési szakképesítéssel és gyakorlattal rendelkező közbeszerzési referens jogviszonya 2011. ben megszűnt, ezért a közbeszerzési eljárások tárgyára és a közösségi értékhatárt elérő értékére tekintettel 3 esetben hivatalos közbeszerzési tanácsadó került igénybe vételre. A közbeszerzési eljárásokat lebonyolító külső tanácsadók a szükséges dokumentációkat átadták. A dokumentációk felülvizsgálata során a Dr. Schablauer Péter által átadott dokumentáció részletességét, alaposágát tekintve felülmúlta a CEU Tender Kft dokumentációját. A városközpont rehabilitációja tárgyú közbeszerzési eljárás lebonyolítása során az első eljárás eredménytelené nyilvánítása miatt a BITT-KRONELL Konzorcium, míg a műszaki előírásokra vonatkozóan az INVESTMENT Mémöki és Fővállalkozó Kft. nyújtott be előzetes vitarendezési kérelmet az Önkormányzat felé, melyet a Bírálóbizottság elbírált. Kérelmezők a választ elfogadták. Az eljárások ellenőrzése során figyelembe vételre kerültek a Belső Kontroll Kézikönyv mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalban rögzített folyamatok, az ellenőr az ellenőrzés során hiányosságot nem tapasztalt. Javasolta, hogy a korábbiaknak megfelelően az egyes, külső tanácsadók által átadott dokumentációk és az ügyintézőknél található ügyiratok alapján a közbeszerzés tárgyára vonatkozó dokumentáció együttesen is megtalálható legyen.

2012. évben nem indult az önkormányzat ellen jogorvoslati eljárás a Közbeszerzési Döntőbizottság előtt.

II.6. Uniós forrással támogatott fejlesztések rendeltetés szerinti felhasználása

Nagyatád Város Önkormányzata sikeres pályázatot nyújtott be a DDOP-2007-4.1.1.A "Funkcióbővítő integrált városfejlesztési akciók támogatása" című pályázati felhívás keretében. A városközpont fejlesztése, épületeinek korszerűsítése során a Művelődési Központ, a Vásárcsarnok, a szabadtéri piac, a sétáló utca egy részének felújítására kerül sor, valamint zöldterület növelés, parkolók, nyilvános illemhely és extrém-sport pálya kialakítása valósul meg.

A közreműködő szervezettel a Támogatási Szerződés megkötésére már 2010.07.26-án sor került, azonban az építési munkára vonatkozó közbeszerzési eljárásban nyertes vállalkozó a szerződésben vállalt kötelezettségeit nem teljesítette, ezért a vállalkozói szerződés azonnali hatállyal felmondásra került. Az új kivitelező kiválasztásához közbeszerzési eljárás lefolytatása vált szükségessé, a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a vállalkozási szerződések 2012. július 4-én kerültek aláírásra a Bitt-Kronell Konzorciummal, mint a közbeszerzési eljárás nyertesével. A vállalkozó az építési munkákat megkezdte.

A projektmenedzsment tevékenységet a pályázat keretében létrehozott Nagyatádi Városfejlesztő Kft. látja el, a műszaki ellenőr részvétele az építési tevékenységhez kapcsolódóan folyamatos.

A vizsgálat időpontjában került leadásra a 4. számú Projekt Előrehaladási Jelentés, a várható befejezés időpontja 2013. 12. 31. Az ütemtervtől való eltérés oka és a kialakult helyzet megoldására tett, tervezett lépések a leadott jelentésekben összefoglalásra kerültek. A projekt egységessége, a projektelemek egymásra épülése, az építési engedélyköteles tevékenységek projektelemenkénti százalékos megoszlása, valamint a közbeszerzési eljárásban meghatározott vállalkozási szerződés

tervezete miatt a vállalkozói szerződésekben a fordított adózás szabályait kerültek érvényesítésre. Az ellenőrzés időpontjáig 7 db, ezen belül 2012. évben 4 kifizetési kérelem került benyújtásra és befogadásra, projekt előkészítő és a projektmenedzsment tevékenység, továbbá egyes építési tevékenységek, mint a parkolók, térkövezés elvégzése, továbbá a műszaki ellenőrzés, a városmarketing és a vállalt közbiztonsági programcsomag teljesítése alapján. Az ellenőrzés során a támogatási szerződéssel ellentétes gyakorlatot nem állapított meg az ellenőr.

III. Intézményi belső ellenőrzés

Az önkormányzat 240/2011. (X. 27.) határozatával elfogadott 2012. évi belső ellenőrzési tervének mellékletében részletesen meghatározásra kerültek mind az önállóan működő, mind pedig az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek 2012. évi belső ellenőrzései.

Az önkormányzat belső ellenőre az intézmények által 2011. év október 31.-ig benyújtott 2012. évi belső ellenőrzési terv és a rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével készítette el a 2012. évi belső ellenőrzési tervét. Végrehajtásra került a József Attila Kollégium élelmezési tevékenységének, belső kontroll rendszerének ellenőrzése. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az élelmezési tevékenység ellátása, továbbá az önköltség és a térítési díj megállapítása megfelelően szabályozott-e, a tevékenység elvégzése a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak. Az élelmezési tevékenység ellátása során rögzített megállapítások, tett javaslatok a NINESZ működése során kerülnek a továbbiakban hasznosításra. A Városgondnokságnál a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások és a pénzkezelés vizsgálatára került sor, az ellenőrzés hiányosságot nem tapasztalt.

ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az önkormányzatnál az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

b) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA, A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

ba) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás végrehajtása, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolók:

A Bker. előírásai értelmében, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást köteles vezetni, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatai alapján az intézkedési terveket elkészítették, a határidőket, az intézkedésekért felelősöket kijelölték, a beszámolót és az intézkedési tervet megküldték. A köznevelési feladatot ellátó önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vétele következtében az ellenőr által megfogalmazott javaslatok az intézményekben már nem minden esetben kerültek hasznosításra, a KIK részére pedig csak a szakmai ellenőrzések átadását írta elő a jogszabály, így a közoktatási intézmények az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolót nem küldték be. A 2012. évben javasolt intézkedések részben a polgármesteri hivatal, részben pedig más önkormányzati intézmények működtetése során kerülnek figyelembe vételre.

bb) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,

- d) információs és kommunikációs rendszer, és
 e) nyomon követési rendszer (monitoring)
 kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az intézmények a tevékenységükben rejlő kockázatokat megfelelően kezelték, a vagyonbiztosítás, az őrzés- védelem, a foglalkozás-egészségügyi vizsgálatok megtörténtek, a szakmai követelmények be nem tartása miatti kockázatokat figyelembe vették, azonban ezek szabályzatokban történő lekövetése intézményenként eltérően valósult meg.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az intézmények az- engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat rögzítették.

A munkamegosztási megállapodások alapján a költségvetési szerveknél a Hivatal belső ellenőre a továbbiakban is vizsgálja és értékeli a belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a kontrollrendszer javítása, és továbbfejlesztése érdekében megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket és értékeléseket készít.

bc) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

- 1.) A belső kontrollrendszernek a munkamegosztási megállapodások alapján új alapokon történő kialakítása, egységes, önkormányzati szinten rögzített elvárások meghatározása, a követelményrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása, folyamatos fejlesztése.
- 2.) A belső ellenőrök rendszeres képzésének további biztosítása.

c) A 2013. évi belső ellenőrzési terv módosítása

A Képviselő-testület a 2013. évi belső ellenőrzési tervet a 252/2012. (X. 25.) számú határozatával elfogadta. Az önkormányzat intézményi struktúrájában bekövetkezett változások miatt a belső ellenőrzési tervet módosítani szükséges.

Kérem a Képviselő – testületet, hogy a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosítását a határozati javaslatban foglaltaknak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2012. évi pénzügyi - gazdasági ellenőrzési beszámolót elfogadja.
2. Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 252/2012. (X. 25.) számú határozatával jóváhagyott 2013. évi belső ellenőrzési tervét módosítja, és a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

**Ellenőrzési munkaterv
2013.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	január	20
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	április	15
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	május	15
Nagyatád Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	június	15
Teljesítményellenőrzés		

Normatíva elszámolás megalapozottsága	március	5
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	5
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	február	10
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Céljellegű juttatások elszámolása	március	10
Uniós forrással támogatott. fejl. források felhasználása	IV. negyedév	15
Közbeszerzések, közbeszerzési eljárások vizsgálata	IV. negyedév	15
Pénzkezelés ellenőrzése	negyedévente	12
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete		
Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	III. negyedév	10
Leltár ellenőrzése	III. negyedév	10
Nagyatádi Óvodák		
Pedagógusok kötelező továbbképzése	III. negyedév	2
Pénzkezelés ellenőrzése	III. negyedév	2
Városgondnokság		
Gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok telj.	III. negyedév	5
Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	III. negyedév	5
Nagyatádi Fürdők		
Belső kontrollok rendjének ellenőrzése	III. negyedév	5
Vizsgálat összesen		176
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék		9
Egyéb (adminisztráció)		20
Szombat -vasárnap		104
Fizetett ünnep		10
Mindösszesen:		365

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2013. március 22.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:



Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó
jegyző

a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításához

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrrás 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: 2009-2011.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. I.n.év	ellenőri nap: 20 nap
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Tárgy: Az intézmény működésének 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: 2009-2012.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. II. n.év	ellenőri nap: 15 nap
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, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2010-2012.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. II.n.év	ellenőri nap: 15 nap

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükségletek
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, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2013. II.n.év	ellenőri nap: 15 nap
Céljellegű juttatások elszámolása	Ellenőrzött időszak: 2010-2012. Tárgy: A városi civil szervezeteknek, egyesületeknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. I.n.év	ellenőri nap: 10 nap
Normatíva elszámolás megalapozottsága	Ellenőrzött időszak: 2012. év Tárgy: A 2012. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása Cél: Annak megállapítása hogy a 2012. évben igénybe vett állami normatívák felhasználása megfelel-e a költségvetési törvényben foglaltaknak, felmerül-e eltérés az igényelt normatívához képest. Módszer: rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2013. I.n.év	ellenőri nap: 5 nap
	Ellenőrzött időszak: 2011-2012. év				

a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításához

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükségletek
Normatíva igénylés megalapozottsága	Tárgy: A 2014. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználású támogatások igénylése Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatások igénylőlapján megjelenített adatok megfelelnek-e a 2014. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltaknak. Módszer: rendszerszemléletű ésszerűpróbaszerű Ellenőrzött időszak: 2013. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2013. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
Közt. vetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A Polgármesteri Hivatal költségvetési beszámolójához szolgáltatott adatok megalapozottsága Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2012. év	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2013. I. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Unió forrással tám. fejl. felhasználása	Tárgy: Az elnyert támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. IV. n. év	ellenőri nap: 15 nap
Közbiztosítások, közb. elj. vizsgálata	Tárgy: Aközbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. IV. n. év	ellenőri nap: 15 nap

a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításához

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
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: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	negyedévenként	ellenőri nap: 12 nap
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Ellenőrzött időszak: 2013. év A.)Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak. Módszer: Tételes vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 10 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év B.)Tárgy: Leitár, selejtezés ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a leitározás, selejtezés megfelelően szabályozott-e, az eljárás bizonylatolása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. negyedé	ellenőri nap: 10nap
Nagyatádi Óvodák	Ellenőrzött időszak: 2013. év A.)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 gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. negyedé	ellenőri nap: 2 nap
	Ellenőrzött időszak: 2012-2013. év				

a 2013. évi belső ellenőrzési terv módosításához

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 Óvodák	B.)Tárgy: Pénztár, előleg-nyilvántartás és elszámolás rendjének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a házi pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a pénzüiri forgalom bizonylatolása megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013. év	Pénzüiri szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. negyedé	ellenőri nap: 2 nap
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak. Ellenőrzött időszak: 2013. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 5 nap
Városgondnokság	A.)Tárgy: Gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok teljesítése Cél: annak megállapítása, hogy gazdálkodási jogkör változása miatti feladatok elvégzése megfelel-e az előírásoknak. Módszer: Tételes, dokumentális vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2012-2013. év	Pénzüiri szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 5 nap
	B.)Tárgy: Belső kontrollok rendjének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 5 nap