



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



Előterjesztés

- a Képviselő-testületnek -

a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18. §-ban előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot 2011. évre vonatkozóan.

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92.§. (4)-(5) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az Ötv. 92.§ (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testületnek kell jóváhagyni az előző év november 15-ig.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá

- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A 2011. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembe vételével és kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét szabályozó - alábbi - főbb jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92.§ (Ötv.)
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§ (Áht.)
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 18.§ (Ber.)

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. 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.

Sárospatak Város Önkormányzatánál, valamint intézményeinél a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat - együttműködési megállapodás alapján - a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás által alkalmazott belső ellenőr látja el.

A kockázatelemzés, valamint az elkészült 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal, az önállóan gazdálkodó intézmények, valamint a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó terveket is tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott tartalommal és szerkezetben – az alábbiakat tartalmazza:

- az ellenőrizendő folyamatok és szervezetek illetve szervezeti egységek megnevezését
- az ellenőrzésekre vonatkozó stratégiát (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)
- az azonosított kockázati tényezőket

- az ellenőrzések típusát
- az ellenőrzések ütemezését,
- valamint a szükséges erőforrást.

A 2011. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet, a munkaidő mérleget a 2. számú melléklet tartalmazza részletesen.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 12 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került a tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során az intézményi gazdálkodás témaköre, a költségvetési előirányzatok teljesítése, alakulása, a közbeszerzési eljárások, az állami hozzájárulások elszámolása bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, közepes - magas kockázatot mutató területnek.

Az intézmények ellenőrzésében a korábbi gyakorlatnak megfelelően – esetenként – a vizsgálatban részt vesznek a Hivatal érintett szakreferensei, a szociális igazgatás, a gyermekvédelem, az oktatás területéről.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és annak módosítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet 21. §-a (5) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és mellékleteit tárgyalja meg és határozza meg a 2011. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Kelt, Sárospatak 2010. szeptember

Dr. Hörcsik Richárd
polgármester

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ- TESTÜLETE

...../2010. (.....) KT. számú

határozata

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a pénzügyi bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület az 1. sz. mellékletben szereplő ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy annak végrehajtásáról a 2011. évi pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Hörcsik Richárd polgármester

2. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormány rendelet 21. §-a (5) bekezdés alapján felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2011. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2011. december 31.

Felelős: Dr. Hörcsik Richárd polgármester

K.m.f.

dr. Szabó Rita s.k.
aljegyző

Dr. Hörcsik Richárd s.k.
polgármester

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés Sárospatak Város Önkormányzat belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez
Készült: 2010. augusztus 31.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Valamennyi normatív állami támogatást igénybe vevő önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézménynél 2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – az intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő adatszolgáltatások vizsgálata	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása Ellenőrzés tárgya: 2010. évben Sárospatak Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények által igénybe vett normatív állami hozzájárulások (költségvetési törvény 3. sz. melléklet szerinti) Ellenőrizendő időszak: 2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés	2011. I. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Valamennyi, az önkormányzat felügyelete alá tartozó, önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézménynél Éves beszámoló felülvizsgálata	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség érvényesítése Ellenőrzés tárgya: gazdálkodási folyamatok, 2010. évi költségvetés teljesítése Ellenőrizendő időszak: 2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - szabályozottság és szabályosság	Megbízhatósági ellenőrzés	2011. I. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Sárospatak Város Önkormányzat Rendelőintézete Gazdálkodás átfogó ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2009-2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- változás - kölcsönhatás más rendszerekkel - külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás - előző ellenőrzés óta eltelt idő - informatikai támogatottság	Rendszerellenőrzés	2011. év II. negyedév	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Kommunális Szervezet Raktározás, anyaggazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a feladatellátás során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya: raktározás és anyaggazdálkodás vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2010. év és az aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. év II. negyedév	10 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Polgármesteri Hivatal Leltár felülvizsgálata	Ellenőrzés célja: a beszámoló mérlegét alátámasztó leltár valódiságának, számviteli alapelveknek való megfelelésének biztosítása Ellenőrzés tárgya leltárfelvételi ívek, leltárösszesítők, főkönyvi kardonok Ellenőrizendő időszak: 2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - szabályozottság és szabályozás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. év II. negyedév	5 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
- Mese Óvoda-Bölcsőde - II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola - Farkas Ferenc Művészeti Iskola - Családsegítő és Ped. Szak Szolg. Kötött felhasználású normatív állami támogatás igénylése és elszámolásának vizsgálata	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása Ellenőrzés tárgya: 2010. évben igénybe vett kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások (költségvetési törvény 8. sz. melléklet szerinti) Ellenőrizendő időszak: 2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - belső kontrollok értékelése - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés	2011. II. – III. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Polgármesteri Hivatal A pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszer működésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a pénzügyi-számviteli feladatok ellátásánál alkalmazott informatikai rendszer megbízhatóságának biztosítása Ellenőrzés tárgya: informatikai rendszer környezetének szabályozottsága, belső kontrolljainak működése Ellenőrizendő időszak: Aktuális állapot Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- informatikai támogatottság - belső kontrollok értékelése - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő - szabályozottság és szabályozás	Informatikai rendszerellenőrzés	2011. év III. negyedév	10 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési eljárások vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> a közbeszerzési eljárások lefolytatása során a törvényi valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2010. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2010. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. III. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Gondozási Központ Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (köt.váll, szakmai telj. igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés)	<u>Ellenőrzés célja:</u> az operatív gazdálkodás során a törvényi előírás valamint belső szabályzatban foglaltak érvényesítése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> szabályzatok, bizonylatok <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2010. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. III. negyedév	5 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Árpád Vezér Gimn. és Kollégium Gazdálkodás árfogó ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2009-2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- változás - kölcsönhatás más rendszerekkel - külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás - előző ellenőrzés óta eltelt idő - informatikai támogatottság	Rendszerellenőrzés	2011. IV. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Vay Miklós Szakképző Iskola Gazdálkodás árfogó ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2009-2010. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- változás - kölcsönhatás más rendszerekkel - külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás - előző ellenőrzés óta eltelt idő - informatikai támogatottság	Rendszerellenőrzés	2011. IV. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Művelődés Háza FEUVE rendszer működésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: a működés során a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés érvényesítése Ellenőrzés tárgya: ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. IV. negyedév	5 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
Polgármesteri Hivatal Analitikus nyilvántartások, ezen belül a követelések nyilvántartása, év végi értéklelésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: a működés során a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés érvényesítése Ellenőrzés tárgya: követelések év végi nyilvántartása, mérlegben történő kimutatása, év végi értékelése Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. IV. negyedév	5 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Dátum: 2010. augusztus 31.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ell. vezető, belső ellenőr

szervezet vezetője

Munkaidő mérleg 2011. évre

Naptári napok száma	365 nap
---------------------	---------

- ebből kieső napok	
szabad és pihenőnapok	105 nap
fizetett ünnepnapok	<u>5 nap</u>
	110 nap

időszak munkanapjainak száma:	255 nap
-------------------------------	---------

Munkanapok felhasználása:

szabadság:	24	
tanfolyam, továbbképzés:	10	
testületi ülés	10	
<u>egyetemi képzés</u>	<u>41</u>	
összesen:	85	- 84 nap

Egy fő ellenőrzésre fordítható napjainak száma:	170 nap
---	---------

Revizorok száma:	1 fő
------------------	------

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:	170 nap
--	----------------

Soron kívüli ellenőrzések, tartalék idő (12 %)	-20 nap
---	----------------

Ellenőrzésre fordítható napok száma	150 nap
--	----------------

Tervezett ellenőrzések munkaidő igénye	150 nap
---	----------------