



Sárospatak Város Jegyzőjétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-242 Fax: 47/513-264
E-mail: titkarsag@sarospatak.hu



ELŐTERJESZTÉS

a 2012. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

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

A 2012. évi ellenőrzési terv a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. § (6) bekezdésében, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 18. § - 22. §-ában foglaltak alapján, az ellenőrzés stratégiai céljainak érvényesítésével, a Jegyző írásos véleménye alapján a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra.

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

Az éves ellenőrzési terv javaslat az alábbiakat tartalmazza:

- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát és módszereit;
- az ellenőrzések ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A kockázatelemzés, valamint az elkészült 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal, és az Ötv.92.§ (11) bekezdésében meghatározott szervezetek belső ellenőrzésének ütemtervét is tartalmazza.

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.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Az előző évet figyelembe véve 15 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hagyja jóvá a jelen előterjesztés 2. számú melléklete alapján, a 2012. évi belső ellenőrzési tervet.

Sárospatak, 2011. október 18.

dr. Komáromi Éva
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2011. (X. 28.) KT. határozata

a 2012. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a pénzügyi bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozza:

1. A Képviselő-testület a 2. sz. mellékletben szereplő 2012. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. Az Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2012. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2012. december 31.

Felelős: Dr. Komáromi Éva jegyző

dr. Komáromi Éva
jegyző

Aros János
polgármester

1. számú melléklet

A 2012. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV JAVASLAT VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA A SÁROSPATAKI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSI TÁRSULÁSNÁL ÉS A TÁRSULÁS TAGÖNKORMÁNYZATAINÁL

Revizori létszám: 2 fő

1 fő belső ellenőrzési vezető (Móré Istvánné) belső ellenőrzési feladatokat lát el a Társulás Községi Tagönkormányzatainál és a Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulásnál)

1 fő belső ellenőr (Soltész Ibolya) belső ellenőrzési feladatokat lát el Sárospatak Város Önkormányzatánál.

A Sárospataki Önkormányzat belső ellenőrének munkaidő mérlege 2012-ben

Megnevezés	Soltész Ibolya belső ellenőr
Naptári napok száma:	366
Kieső munkaidő	
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek	9
Fizetett szabadság	29
Átlagos betegszabadság	0
Munkanapok száma (nettó munkaidő):	223
Kötelező továbbképzés (4%)	- 10
Egyéb feladatok (Pl: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések, beszámolók, testületi ülések. Összesen 7 %)	-15
Egyetemi képzés (fiz. nélküli szabadság)	0
Ellenőrzésre fordítható napok száma	198
Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok (15 %)	- 33
Tervezhető ellenőrzési kapacitás	165
Összes tevékenység kapacitásigénye	165
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

Ellenőrzésre tervezett munkanapok száma (kapacitás igény):

A 2012. évi belső ellenőrzési tervekben szereplő ellenőrzések összes kapacitás igénye

165

A tanácsadói tevékenység kapacitásigénye

0

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV JAVASLATA

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1	Éves beszámoló felülvizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára Polgármesteri Hivatal Carolina Óvoda és Bölcsőde Gondozási Központ Farkas Ferenc Művészeti Iskola Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség érvényesítése Ellenőrzés tárgya: gazdálkodási folyamatok, 2011. évi költségvetés teljesítése Ellenőrzendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I. negyedév	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés és ütemezése	Erőforrás szükségletek
2	Gazdálkodás átfogó ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzatának Rendelőintézete	Ellenőrzés célja: a működés során a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség követelményeinek érvényesítése Ellenőrzés tárgya pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2010-2011. 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	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I. negyedév	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető 1 fő belső ellenőr
3	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a közbeszerzési eljárások lefolytatása során a törvényi valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek Ellenőrzés tárgya: 2011. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. I. negyedév	10 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
4	Pénzgazdálkodás ellenőrzése	A Művelődés Háza és Könyvtára Polgármesteri Hivatal Carolina Óvoda és Bölcsőde Gondozási Központ II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola	Ellenőrzés célja: A házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. Ellenőrzés tárgya: Házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, működése Ellenőrzendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: Pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése értékelése, bizonylatok ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályozás - előző ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2012. II. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
5	Kötött felhasználású normatív állami támogatás igénylése és elszámolásának vizsgálata	Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylése és felhasználása biztosított-e Ellenőrzés tárgya: ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrzendő időszak: 2011 -2012. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. II. negyedév	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés és ütemezése	Erőforrás szükségletek
6	2011. évi Kötött felhasználású normatív állami támogatások közül az ápolási díj igénylése és elszámolásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása Ellenőrzés tárgya: 2011. évben Sárospatak Város Önkormányzat által igénybe vett kötött felhasználású normatív állami hozzájárulások (kötségvetési törvény 8. sz. melléklet szerinti) Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés	2012. III. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető 1 fő belső ellenőr
7	FEUVE rendszer működésének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal Kommunális Szervezet Családsegítő és Pedagógiai Szakszolgálat	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	2012. év III. negyedév	30 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés és ütemezése	Erőforrás szükségletek
8	Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (köt.váll, szakmai telj. igazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés)	Gondozási Központ Farkas Ferenc Művészeti Iskola	Ellenőrzés célja: az operatív gazdálkodás során a törvényi előírás valamint belső szabályzatban foglaltak érvényesítése Ellenőrzés tárgya: szabályzatok, bizonylatok Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- belső kontrollok értékelése - a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. III. negyedév	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
9	Aktív korúak ellátásának és az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: A rendelet és szabályzat alkotás megfelel-e a jogszabályoknak, a határozatok és szerződések szabályszerűek-e, az elszámolás megfelel-e a jogszabályoknak. Ellenőrzés tárgya: ellenőrzési rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2011 -2012. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. IV. negyedév	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Dátum: 2011. 10.18.

Készítette:

Jóváhagyta:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

dr. Komáromi Éva
jegyző