

Sárospatak Város Önkormányzata

ELŐTERJESZTÉS

a 2013. 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 Munkaszervezetének belső ellenőrzési csoportja látja el.

A 2013. évi ellenőrzési terv a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. § (6) bekezdésében, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. §-ában foglaltak alapján, az ellenőrzés stratégiai céljainak érvényesítésével, a Jegyző írásos véleménye alapján a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra.

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 2013. 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 vagyongazdálkodónál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Tekintettel a folyamatban lévő Önkormányzati átalakítási folyamatokra 2013. évben fokozottan szükséges, hogy a szervezeti átalakításoknak megfelelően kerüljön módosításra, folyamatos aktualizálásra év közben is az éves belső ellenőrzési terv.

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 30 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hagyja jóvá a jelen előterjesztés 1-2. számú melléklete alapján a 2013. évi belső ellenőrzési tervet.

Sárospatak, 2012.

Dr. Komáromi Éva
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ- TESTÜLETE

...../2012. (.....) KT. számú
határozata

Határozati javaslat:

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 az 1-2. sz. mellékletben szereplő 2013. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja.
2. Az Önkormányzat Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2013. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Határidő: 2013. december 31.
Felelős: Dr. Komáromi Éva jegyző

K.m.f.

dr. Komáromi Éva s.k.
jegyző

Aros János s.k.
polgármester

1. számú melléklet

A 2013. 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 2013-ban

Megnevezés	Soltész Ibolya belső ellenőr
Naptári napok száma:	365
Kieső munkaidő	
Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepek	10
Fizetett szabadság	28
Átlagos betegszabadság	0
Munkanapok száma (nettó munkaidő):	223
Kötelező továbbképzés (1%)	3
Egyéb feladatok (Pl: kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések, beszámolók, testületi ülések. Összesen 9 %)	20
Egyetemi képzés (fiz. nélküli szabadság)	0
Ellenőrzésre fordítható napok száma	200
Soron kívüli ellenőrzésekre fordítható munkanapok (29 %)	65
Tervezhető bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységre fordítható ellenőrzési kapacitás	135
Összes tevékenység kapacitás igénye	135
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	0
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	0

Ellenőrzésre tervezett munkanapok száma (kapacitásigény):

A 2013. évi belső ellenőrzési tervekben szereplő ellenőrzések összes kapacitás igénye 135
A tanácsadói tevékenység kapacitásigénye 0

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2013. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
1.	Pénzgazdálkodás vizsgálata	Polgármesteri Hivatal Gondozási Központ II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola Árpád Vezér Gimnázium Kommunális Szervezet Pataqua Kft	<u>Ellenőrzés célja:</u> A házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága, működése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> 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	2013. I. negyed-év	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
2.	Belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a belső kontrollok kialakításának és a működésüknek vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül Ellenőrzés tárgya: ellenőrzési rendszerek működése, szabályozottság és szabályzatok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot szerint Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavétel	- a rendszer komplexitása - szabályozás és szabályozottság - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi	2013. I. negyed-év	15 ellenőri nap
3	Vagyonleltárak felülvizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára Polgármesteri Hivatal Carolina Óvoda és Bölcsőde Gondozási Központ Farkas Ferenc Művészeti Iskola Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: A szabályszerűség és a belső kontrollok érvényesülése a leltározás során Ellenőrzés tárgya: A 2012-ben javasolt útmutató alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2012. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. II. negyed-év	20 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
4	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a közbeszerzési eljárások során a törvényi valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek Ellenőrzés tárgya: 2012. évben végrehajtott közbeszerzési eljárások Ellenőrizendő időszak: 2012. 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. II. negyed-év	10 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
5.	Normatív állami támogatásokhoz kapcsolódó az Önkormányzat részére nyújtott adatszolgáltatások ellenőrzése	Valamennyi oktatási intézmény	Ellenőrzés célja: az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának biztosítása Ellenőrzés tárgya: 2012. évben Sárospatak Város Önkormányzat felügyelete alá tartozó oktatási intézmények által igénybe vett normatív állami hozzájárulások Ellenőrizendő időszak: 2012. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Pénzügyi ellenőrzés	2013. II. negyed-év	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
6	Az Európai Unió pályázatok elszámolásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a pályázati elszámolások során a törvényi szabályozás, a támogatási szerződés, valamint a belső szabályzatok előírásai teljes körűen betartásra kerüljenek Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat Pályázattatási Szabályzata szerint esedékessé vált pályázati ellenőrzések Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. év III. negyed-év	15 ellenőri nap 1 vizsgálatvezető
7.	Az Állami Számvevőszék javaslataira készített intézkedési tervek megvalósításának felülvizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatokra készült intézkedési terv megvalósításának ellenőrzése Ellenőrzés tárgya: 2012. évben Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott intézkedési terv megvalósulásának ellenőrzése Ellenőrizendő időszak: 2012.-2013. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - változás (jogszabályi környezet) - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozás összetettsége - erőforrás rendelkezésre állása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013.III. negyed-év	10 ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
8.	Kötelezettségek elszámolásának vizsgálata	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: A kötelezettségek számviteli nyilvántartásának szabályszerűségi vizsgálata Ellenőrzés tárgya: 2012. évben a nyilvántartások megfeleltek-e a számviteli szabályoknak, érvényesültek-e a belső kontrollok az elszámolások során Ellenőrizendő időszak: 2012. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013.IV. negyed-év	10 ellenőri nap
9.	Az Önkormányzat gazdasági társaságokban vállalt feladat ellátásának hatékonysága, eredményessége és gazdaságossága. A tulajdonosi befolyás érvényesülésének vizsgálata a gazdálkodás során	Valamennyi gazdasági társaság	Ellenőrzés célja: A gazdálkodás célkitűzéseinek teljesülése terv-tény számok összehasonlítása alapján Ellenőrzés tárgya: 2012. évben a terv-tény összehasonlítások alapján a gazdasági társaságok hatékonysági, eredményességi és gazdaságossági mutatóinak elemzése. Hogyan érvényesült a tulajdonosi befolyás a gazdálkodás során. A tulajdoni arányok és a szavazati arányok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2012. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	- a rendszer komplexitása - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - szabályozottság és szabályosság - eredményesség, gazdaságosság és hatékonyság érvényesülése	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés	2013.IV. negyed-év	15 ellenőri nap

Dátum: 2012. szeptember 13.
Készítette:

Jóváhagyta:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Soltész Ibolya
belső ellenőr

dr. Komáromi Éva
jegyző