



Iktatószám: SZ/706/16/2009

ELŐTERJESZTÉS

a 2010. évre vonatkozó Éves ellenőrzési terv (belső ellenőrzési tevékenység) tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján Pécel Város Önkormányzata, és Polgármesteri Hivatala számára kötelező feladat belső ellenőrzési feladatok ellátása.

KÖNYV-IN-TEL BT-vel (1173 Budapest, Tápió u. 5. képviselő: Szalay Lászlóné,) 2008. április 16-án aláírásra került a megbízási szerződés, mely az önkormányzat intézményeiben történő belső ellenőrzési és belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására szól.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján 2008-2012. évekre stratégiai tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 112/2008. (V. 29.) Kt. határozatával fogadott el.

A belső ellenőrrel egyeztetve elkészítettük a 2010. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2010. évi belső ellenőrzési tervet fogadja el:

Határozati javaslat

Pécel Város Képviselő testülete elfogadja a KÖNYV-IN-TEL BT által elkészített 2010. évi ellenőrzési tervet.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2010.

Az ellenőrzési terv mellékletét képezi a 2008-2012. évre vonatkozó **Stratégiai ellenőrzési terv.**

Az éves ellenőrzési terv összeállításának fő szempontjai:

1. A 2008-2012. évre vonatkozó **Stratégiai ellenőrzési terv.**

2. Az ellenőrzési terv teljesítése során megvalósítandó célkitűzések:

- Erősíteni kell az **ellenőrzések tudatos egymásra épülését**, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket;

- A belső ellenőrzési kézikönyvben írtaknak megfelelően az **ellenőrzési prioritások meghatározása:**

a.) A FEUVE rendszer működtetésének fejlesztését az intézménynél tovább kell folytatni és biztosítani kell a rendszer megfelelő gyakorlati érvényesülését.

- b.) A belső szabályozottság biztosítsa a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ezzel kapcsolatos feladatok:

A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése.

Az előzetes pénzügyi kontroll.

A gazdasági események könyvelése.

- c.) Az ellenőrzési lefedettség növelése;

- az önállóan működő költségvetési szervek működésével kapcsolatos ellenőrzés,
- az intézmény által közbeszerzési eljárással lebonyolított eljárás ellenőrzése,
- a vagyonyilvántartás, vagyongazdálkodás figyelemmel kísérése,
- a Könyvelésen bevezetett új program használatának, a kötelezettségvállalások teljeskörűségének ellenőrzése.
-

Ezek a feladatok a működés szempontjából közepes kockázati tényezőt jelentenek, ezért az éves ellenőrzés elvégzésekor ezek folyamatos érvényesülését figyelemmel kell kísérni.

Mivel az intézmény vezetése a 2010-es évben külső szakértők, és könyvvizsgáló cég bevonását tervezik, ezért a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervében nem szerepel az Önkormányzat gazdasági társaságának, a Pécel Vízmű Kft működésének ellenőrzése, valamint a költségvetési beszámoló, és a hozzátartozó mérlegtételek felülvizsgálata.

- 3.) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés:

A kockázatelemzés feladata a kockázatok azonosítása. Célja, hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázatok lettek figyelembe véve:

A kockázati tényezők és értékelésük

Működési kockázatok:

- A nem megfelelő szabályozás, az elkészített szabályzatok illetve azokban megfogalmazott eljárások nem biztosítják az intézmény hatékony, gazdaságos működését és a vagyon védelmét.

- A speciális gazdálkodási területeken szükséges a teljes körű feladatellátás.
- A nem teljeskörű analitikus nyilvántartások nem biztosítják a vagyon védelmét, és nem tükrözik a valós helyzetet.

Pénzügyi gazdasági kockázat:

- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás érvényesülése a gyakorlatban.
- A vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszköz nyilvántartás.

Belső kontroll rendszer kockázatai:

Strukturális tényezők kockázatai:

- A különböző szervezeti egységek egymás közötti kapcsolata, a megfelelő információ áramlás biztosítja a napi feladatok hatékony ellátását.
- A pontosan meghatározott döntéshozatali szintek, vagyis az a mód, ahogy a felelősségi körök és feladatok megosztása történik.

Működési kockázat:

Az intézmények szakmai tevékenységének gazdaságossági szempontból történő megfelelő előkészítése, a feladatok elvégzését követő elemzések elkészítése.

A kockázatkezelés eredménye

Az önkormányzatnál folyamatban van a kockázatelemzés gyakorlati megvalósulása, ezen belül:

- A működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása.
- A főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása.
- Az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése.
- A folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása.
- A kockázatok hatásának és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- A kockázatok összesítése.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerű a terv szerint

Pécel, 2009. október 26.

dr. Csizmadia Julianna
jegyző

A döntéshez egyszerű többség szükséges

Mellékletek:

1. 2008-2012. évi stratégiai éves ellenőrzési terv

Előterjesztést készítette: Szalay Lászlóné belső ellenőr, Jeney Erzsébet,
irodavezető

SZMSZ-nek való megfelelést ellenőrizte: Rimóczi Imre irodavezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2010.

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>1.</p> <p>Az önállóan működő intézmények állami normatív támogatás igényléséhez készített adatszolgáltatásainak ellenőrzése</p> <p>Polgármesteri Hivatal Gazdasági iroda</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a normatív állami hozzájárulás alapját képező, az intézmények által szolgáltatott mutatószámok, feladatmutatók a mindenkori éves költségvetési törvényében foglaltaknak feltétel nélküli megfeleljenek.</p> <p>Tárgya: az intézmények normatív támogatási igényléséhez készített adatszolgáltatások előírásoknak való megfelelése.</p> <p>Terjedelem: 2010. évi igénylés</p>	<ul style="list-style-type: none"> • az intézmények részadatainak összesítése, a Magyar Állam Kincstár felé elküldött összesítő adatai biztosítják e a teljeskörű, hibátlan támogatási igény jelentését. • az intézmények normatív támogatási igényléséhez készített adatszolgáltatások az előírásoknak megfelelően készültek. 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2010.01.11-02.15.</p>	<p>13 szakértői nap</p> <p>1 fő ellenőr</p>
<p>2.</p> <p>Az önállóan működő intézményekben dolgozó közalkalmazottak besorolása, a tantárgyfelosztások ellenőrzése</p> <p>Polgármesteri Hivatal Munkaügyi Iroda</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a vonatkozó jogszabályokban foglaltak szerint történtek-e közalkalmazottak be- illetve átsorolása, valamint az alkalmazott pedagógusok tantárgyfelosztása.</p> <p>Tárgya: A közalkalmazottak személyi anyagában lévő okiratok, bizonyítványok, igazolások, átsorási okiratok ellenőrzése</p>	<p>A jogszabályoktól eltérő besorolás nem biztosítja a rendelkezésre álló munkaerő kapacitás optimális kihasználását, valamint a rendelkezésre álló bérkeret szabályszerű felhasználását.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2010.02.22-03.30.</p>	<p>16 szakértői nap</p> <p>1 fő ellenőr</p>

<p>3. Leltárellenőrzés, a kisértékű eszközök nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Önállóan működő intézmények</p>	<p>Cél: a vagyon védelem biztosítása, a Leltárszabályzatnak megfelelő számbavétel ellenőrzése. Az intézmény eszköz nyilvántartása feleljen meg jogszabályi előírásoknak, biztosítsa a vagyon védelmét.</p> <p>Tárgya: A kisértékű eszközök leltárának, nyilvántartással való egyezőségének ellenőrzése. A kisértékű eszközök nyilvántartásának, elszámolásának és a főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata.</p> <p>Terjedelme: 2009.év</p>	<p>A nem szabályszerűen végrehajtott leltározás, nyilvántartás nem biztosítja a vagyon védelmét nem tükrözi a valós helyzetet.</p> <p>A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, a nem szabályszerűen végrehajtott leltározások nem biztosítja a vagyon védelmét.</p> <p>A jogszabályban meghatározott előírások alkalmazása mellett jelenjen meg az intézmény sajátosságaira jellemző nyilvántartási forma</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2010.04.06-04.30</p>	<p>15 szakértői nap 1 fő ellenőr</p>
<p>4. Közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Cél: A közbeszerzési eljárás folyamatának előírás szerinti szabályozása és a közbeszerzésre vonatkozó speciális jogszabályok megtartásának vizsgálata, vizsgálata</p> <p>Tárgya: a 2009-2010. év eljárásaiból utólagos megbeszélés szerint</p> <p>Terjedelme: 2009. év adott időszaka</p>	<p>A közbeszerzési eljárás során alkalmazott eljárások feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2010.05.05-05.30</p>	<p>15 szakértői nap 1 fő ellenőr</p>

<p>5. Az önállóan működő intézmény terméinek bérbeadása</p> <p>Önállóan működő intézmények</p>	<p>Cél: a belső szabályzatban és a jegyzői utasításokban meghatározott előírások figyelembe vételével történjen a bérbeadási szerződések megkötése, a bérleti díjak megállapítása.</p> <p>Tárgy: A bérbeadási szerződések tartalmának, teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Terjedelme: 2010. II. félév</p>	<p>Az önköltségszámítási szabályzat előírásaitól eltérő bérbeadási szerződések, a nem megfelelően kialakított bérleti díjak nem biztosítják a gazdaságos, hatékony és ésszerű gazdálkodást.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2010.07.01-07.30</p>	<p>16 szakértői nap 1 fő ellenőr</p>
<p>6. A szerződések, kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Polgármesteri Hivatal Gazdasági iroda</p>	<p>Cél: A szerződések és a kötelezettségvállalások teljeskörű nyilvántartása biztos alapot adjon a szakmai teljesítés igazolásának a gazdálkodás folyamatában, és feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: a teljeskörű nyilvántartás ellenőrzése.</p> <p>Terjedelme: 2010 .II. félév</p>	<p>A szerződések és a kötelezettségvállalások nem teljeskörűen átlátható nyilvántartása nem biztosítja a szakmai teljesítés igazolásának megalapozottságát.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2009. 09.03.-10.25.</p>	<p>15 szakértői nap 1 fő ellenőr</p>
<p>7. A nagyértékű tárgyi eszközök és a vagyonyilvántartás ellenőrzése</p>	<p>Cél: a vagyon védelem biztosítása, a valós és áttekinthető vagyonyilvántartás.</p> <p>Az intézmény által bevezetett új tárgyi eszköz nyilvántartó program által nyújtott adatszolgáltatás a valóságot tükrözze, és feleljen meg jogszabályi előírásoknak, biztosítsa a vagyon védelmét.</p>	<p>A nem áttekinthető, szabálytalan vagyonyilvántartás nem tükrözi a valós helyzetet.</p> <p>A számviteli politikában meghatározott nyilvántartási forma, az értékelési elvek, az értékcsökkenési leírások nem megfelelő alkalmazása nem biztosítja a vagyon védelmét.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2009. 11.01-11.30</p>	

	Tárgya: A tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és a főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata.	A jogszabályban meghatározott előírások alkalmazása mellett jelenjen meg az intézmény sajátosságaira jellemző nyilvántartási forma			
--	--	--	--	--	--

Tartalékidő: augusztus, december hónap

Jóváhagyta:.....
polgármester

Jegyzői láttamozás:.....
jegyző

Készítette:
Belső ellenőr