

Tárgy: Békés Város Önkormányzata 2013. évi ellenőrzési terve

Sorszám: III/4.

Előkészítette:
Tárnok Lászlóné jegyző
Juhos Józsefné belső ellenőrzési vezető
Békési Kistérségi Iroda

Döntéshozatal módja:
Egyszerű szótöbbség

Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete 2012. október 26-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4)-(5) bekezdései szerint „a jegyző köteles olyan pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg. 2013. január 1-jét követően a jegyző továbbra is köteles belső kontrollrendszert működtetni Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározottak szerint.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdésének e) pontja a jegyző gazdálkodási feladat- és hatáskörébe sorolja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő.

Békés város Képviselőtestülete a 359/2010. (X.28.) számú határozatával fogadta el a Békés város Önkormányzata 2011-2014. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá. 2013. január 1-jét követően - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. 119. § (5) bekezdése szerint - az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket

A 2013. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Létszámváltozás az intézmény vonatkozásában
2. A jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása
3. Vezető személyek változásának hatása
4. A szervezeti átalakulás következményei
5. Az intézményi ellenőrzés gyakorisága

A 2013. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- 2013. évben intézményi átfogó ellenőrzések (Békés Város Polgármesteri Hivatala, Békés Városi Püski Sándor Könyvtár)
- A céljellegű támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, és az Állami Számvevőszék javaslatait is.

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézményeket a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerének segítségével jelöltük ki.

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2013. évi ellenőrzési tervet az 1.-2. számú mellékletek szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a T. Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2013. évi ellenőrzési tervét a határozat 1-2. számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2013. évi zárszámadás időpontja

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző
Juhos Józsefné belső ellenőrzési vezető

Békés, 2012. október 17.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző

2013. évi intézményi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzendő időszak
1.	Békés Városi Püski Sándor Könyvtár	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2011 - 2012. év	20 munkanap	2013. augusztus
2.	Polgármesteri Hivatal	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2011 - 2012. év, 2013. I. félév	40 munkanap	2013. szeptember-október

2013. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzendő időszak
1.	A 2012. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2013. január	20 munkanap	2012. év
2.	A 2012 évi pénzmaradvány felülvizsgálata	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2013. március	15 munkanap	2012. év
3.	Eu-s támogatással megvalósult -a Békés Kistérségi Komplex Járóbeteg-ellátó Központ korszerűsítése projekt ellenőrzése	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2013. november	20 munkanap	2011-2012. év
4.	Munkaerő- és bérgazdálkodás ellenőrzése	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2013. február és december	2x15 munkanap	2011.-2012. év
5.	Céllenőrzése	magas kockázati tényezők ellenőrzése	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2013 Szeptember Október	2x15 munkanap	2011-2012-2013. év