

ELŐTERJESZTÉS

Dunavecse Önkormányzat 2008. október 29-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2009. évi ellenőrzési tervéről

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet, melynek alapján 2004. évtől éves ellenőrzési tervet kell készíteni,
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény ad súlyt az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségnek

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 (illetve az Ötv. rendelkezéseit figyelembe véve a képviselő-testületnek) 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 belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat kell kibocsátani.

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

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Tájékoztatom a képviselőket, hogy az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A 2009. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:
- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye. A kockázatelemzés során a dokumentáltság, az adott támogatások elszámolásának hiánya, a készpénz forgalom bonyolítása és a szakmai igazolások hiányossága bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magasabb kockázatot mutató területnek.

Az ellenőrzési tevékenységet társulás útján a képviselő-testület /2007..) határozata alapján 2007. január 1. napjától határozatlan időre szóló többcélú kistérségi önkormányzati társulási megállapodás alapján külső személy bevonásával – Kócsóné Kürti Mária könyvvizsgáló (6100 Kiskunfélegyháza, Batthyány u. 1.) – látja el, illetve történik.

Az Ötv. 92. §. (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagynia. A fenti határidő betartása érdekében kérem a képviselő-testületet, hogy a 2009. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Dunavecse 2008. október 22.

/:Molnár Gyula:/
polgármester

Dunavecse Város Önkormányzat

2009. évi ellenőrzési terve

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések:
 - hivatkozási (iktató)száma: /2008.
 - elvégzésének időpontja(i): 2008. szeptember 15-től
2008. október 15-ig
- kockázatelemzések:
 - hivatkozási (iktató) száma: /2008.
 - elvégzésének időpontja(i):
2008. október1-től
2008. október 17-ig

a) Az elvégzett (kockázat) elemzések rövid összefoglalása:

Az elvégzett elemzések az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatait tekintette át.

A megállapításokat a képviselő-testület megismerte és az intézkedési tervet elfogadta.

b) A kockázatelemzés eredménye

Az önkormányzatnál megtörtént a kockázatelemzés, 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.
- A kockázatelemzés az alábbi következtetésre jutott: a belső ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt szempontként kell kezelni a dokumentáltság, az adott támogatások elszámolásának hiánya, a készpénzforgalom bonyolítása és a szakmai igazolások hiányossága bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magasabb kockázatot mutató területnek.

2. Az elvégzendő ellenőrzés leírása

Az ellenőrzéshez kapcsolható

- főfolyamat: a dokumentáltság
- folyamatok:
 - a szakmai folyamatok,
 - általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a dokumentumok, szabályozások hiánya, illetve az aktualizálásuk elmaradása.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Önkormányzati támogatásban részesült szervezetek, vállalkozók elszámolásai	<p><u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a támogatott szervezet, ill. vállalkozás a támogatási célnak megfelelően használta fel a támogatási összegű</p> <p><u>Módszer:</u> Dokumentumok és bizonylatok vizsgálata</p> <p><u>Tárgy:</u> Hivatal részére beküldött elszámolások vizsgálata</p> <p><u>Terjedelme:</u> célvizsgálat, időszak 2007-2008 év</p>	Nem a cél szerinti felhasználás valósult meg vagy/és a kapott támogatás teljes összegét nem használják fel.	Pénzügyi ellenőrzés /egyidejű és utólagos ellenőrzés/	I-. negyedév a 2008. évi támogatásokról
Közoktatás élelmezési kedvezmények érvényesítése	<p><u>Cél:</u> Intézményi térítési díjak rendszere, szabályai és gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételek, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><u>Tárgy:</u> Szabályzat, szabályozások, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Terjedelme:</u> célvizsgálat, időszak 2008 év</p>	Számviteli törvény és a szabályozásokban foglaltak érvényesülésének biztosítása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)	I.. negyedév
Polgármesteri Hivatal	<p><u>Cél:</u> Pénz és értékezelés rendje, kialakításának, aktualitásának, valamint szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p><u>Tárgy:</u> Pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><u>Terjedelme:</u> célvizsgálat 2008 év</p>	Költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)	III. negyedév

Önkormányzat	<p><u>Cél:</u> Önkormányzati vagyon kezelésének, vagyon-nyilvántartási, vagyongazdálkodási rendszere, szabályai kialakításának és gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Részben tétéles, részben próbaszerű vizsgálat.</p> <p><u>Tárgy:</u> Szabályzatok szabályozások, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Terjedelem:</u> Célvizsgálat 2008. évi beszámoló</p>	A vagyonnal történő gazdálkodás során a számviteli törvény és a szabályozásokban foglaltak érvényesülésének és az önkormányzati tulajdon védelmének a biztosítása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)	IV. negyedév
<p>Önkormányzat</p> <p>ÁSZ intézkedési terv 22. pontja alapján</p>	<p><u>Cél:</u> Gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzési rendszer keretében: - a Polgármesteri hivatalnál és az intézményeknél vizsgálják és értékeljék a FEUVE rendszer kiépítésének és működésének a jogszabályoknak és a helyi szabályzatoknak való megfelelését a Ber. 8. § a) pontjában előírtak szerint - vizsgálják és értékeljék a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét a Ber. 8. § b) pontjában előírtak szerint - vizsgálják a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvást és gyarapítását, az elszámolások és beszámolók megbízhatóságát a Ber. 8. § c) pontjában előírtak szerint</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Részben tétéles, részben próbaszerű vizsgálat.</p> <p><u>Tárgy:</u> Szabályzatok szabályozások, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Terjedelem:</u> Célvizsgálat 2008. évi beszámoló</p>		Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)	

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésekre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás:

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: 5nap
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: 5nap

Dunavecse, 2008. .

Készítette: /:/
belső ellenőrzési vezető

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2008. .

Jóváhagyta: /Kovács Éva/
jegyző

Határozat-tervezet:

A 2009. évi ellenőrzési tervet a Dunavecse Önkormányzat képviselő-testülete a .../2008. (XI. .) számú képviselő-testületi határozatával hagyta jóvá.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesül: 1./ jegyző

2./ Többcélú Kist. Tanács elnöke

/:Molnár Gyula:/
polgármester

A 2009. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Dunavecse	1.		2.	3.	4.		5.	6.	7.	8.	9.	
	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri		Tervezett külső erőforrás kapacitások	Összes tervezett kapacitás	2008. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések		Soron kívüli ellenőrzések (kapacitás-tartalék terve)	Tanácsadói tevékenység kapacitás-igénye	Képzés kapacitás-igénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye****	Összes tevékenység kapacitás-igénye	
	Létszáma (fő)*	Embernap**	Ellenőri nap	Embernap	Száma (db)***	kapacitásigény	Ellenőri nap	Embernap	Embernap	Embernap	embernap	
						Belső						külső
összesen (I.+II.)			22	22	4		22	5	2	0	0	27
II. Felügyelt költségvetési szervek összesen			22	22	4		22	5	2	0	0	27
1. Polgármesteri Hivatal			22	22	4		22	5	2			27

*A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

**Embernap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

***db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.

****pl. teljesítményértékelés, éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok

2008. évi ellenőrzési tervezés

2009. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás															
	Rendszerellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Informatikai rendszerek		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	Db	Ell.nap	Db	Ell.nap	Db	Ell.nap	Db	Ell.nap	Db	Ell.nap	Db	Ell.nap	Ell.nap	Db	Ell.nap
Fejezet összesen (I.+II.)	0	4	0	3	0	0	1	5	1	7	1	3	5	4	27
1. Polgármesteri Hivatal		4		3			1	5	1	7	1	3	5	4	27

Kockázatelemzés a 2009. évi ellenőrzési tervhez

1. Önkormányzati támogatásban részesült szervezetek elszámolásai

1.1. Annak vizsgálata, hogy a támogatott szervezet a megállapodásban foglaltak szerinti határidőben elszámolt a támogatás összegével.

- Hatása a szervezetre: közepes
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 6

1.2. Annak vizsgálata, hogy a támogatott szervezet a támogatási célnak megfelelően használta fel a támogatási összegét.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 9

1.3. Annak vizsgálata, hogy a támogatott szervezet megfelel a jogszabályi előírásoknak, nyilvántartásba vett, nyilvántartásba vételi okirattal rendelkezik, az arra jogosult szerv vette nyilvántartásba.

- Hatása a szervezetre: közepes
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 4

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy			1.2. célnak megfelelő felhasználás
	Közepes		1.3. jogszabályi előírások betartása	1.1. határidőben történő elszámolás
	Kicsi			
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 1. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 1.2. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2009. évben.

2. Közoktatás élelmezési kedvezmények érvényesítése intézményi térítési díjak rendszere, szabályai és gyakorlati érvényesülésének értékelése.

2.1. Annak vizsgálata, hogy a számviteli törvény és a szabályozásokban foglaltak érvényesülése biztosított.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 9

2.2. Annak vizsgálata, hogy a kedvezményeket helyesen, a jogszabályoknak megfelelően állapították meg.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 3

2.3. Annak vizsgálata, hogy a térítési díjak nyilvántartása, a díjakkal való elszámolás, bizonylatolása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történik.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 6

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy	2.2. kedvezmények helyes megállapítása	2.3. szabályzatban foglaltaknak betartása	2.1. szabályozásokban foglaltak érvényesülése
	Közepes			
	Kicsi			
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 2. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 2.1. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2009. évben.

3. Pénz és értékkezelés rendje, kialakításának, aktualitásának, valamint szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.

3.1. Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelők helyekre vonatkozó szabályok – bizonylatolás, elszámolás, nyilvántartás - a gyakorlatban megvalósításra kerülnek

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 6

3.2. Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelési szabályzat aktualizálása megtörténik évente egy alkalommal.

- Hatása a szervezetre: közepes
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 4

3.3. Annak vizsgálata, hogy a költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, pénz és értékkezelés rendje megfelelően szabályozott.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 9

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy		3.1. vonatkozó szabályok megvalósításra kerülnek	3.3. gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése
	Közepes		3.2. szabályzat aktualizálása megtörténik	
	Kicsi			
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 3. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 3.3. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2009. évben.

4. Önkormányzati vagyon kezelésének, vagyon-nyilvántartási, vagyongazdálkodási rendszere, szabályai kialakításának és gyakorlati érvényesülésének értékelése.

4.1. Annak vizsgálata, hogy a vagyonnal történő gazdálkodás során a számviteli törvény és a szabályozásokban foglaltak érvényesülésének és az önkormányzati tulajdon védelmének a biztosítása megtörténik.

- Hatása a szervezetre: közepes
 - Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 6

4.2. Annak vizsgálata, hogy a vagyon forgalomképtelenné, korlátozottan forgalomképesé, vagy forgalomképesé váló nyilvánítása, a vagyonrendelet felépítése a jogszabályoknak megfelelő, a vagyon analitikus nyilvántartása, változásainak átvezetése a szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtörténik.

- Hatása a szervezetre: közepes
 - Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 2

4.3. Annak vizsgálata, hogy a vagyon részét képező ingatlanok használati, hasznosítási jogának átengedése, valamint ingatlanok nem minősülő vagyon hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Hatása a szervezetre: kicsi
 - Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 1

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy			4.1. a számviteli törvényben, szabályozásokban foglaltak érvényesülése
	Közepes	4.2. vagyonrendelet felépítése megfelelő		
	Kicsi	4.3. a vagyon hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelő		
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 4. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 4.1. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2009. évben.