

**Új napirendi pont
18. számú előterjesztés**

Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS
Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2012. október 18-i rendes ülésére

Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: dr. Gábor Ferenc jegyző

Készítette: Jegyzői Titkárság

Tárgyalta: Pénzügyi Bizottság,
Szociális és Egészségügyi Bizottság,
Oktatási és Kulturális Bizottság,
Városgazdálkodási Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Gábor Ferenc jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat is biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A központi jogszabályok, és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató segíti a belső ellenőrzés tervezését.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzési feladatok ellátása jelenleg társulási formában történik.

A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás a Dombóvár és Környéke Többcélú Kistérségi Társulás felé felmondásra kerül, így a tervek szerint a Dombóvári Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzést közvetlenül (nem a társulási feladatellátás keretében) 1 fő köztisztviselő fogja ellátni.

A belső ellenőrzési terv 1 fő belső ellenőr munkaideje alapján került elkészítésre.

Az önkormányzat feladatellátása 2013-tól változik. A belső ellenőrzés tervezésekor a jelenlegi információk alapján csak 4 intézményt vettünk figyelembe. Amennyiben az intézmények száma változik, úgy a belső ellenőrzési terv módosítására lesz szükség.

Határozati javaslat

Dombóvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 2013. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Gábor Ferenc
jegyző

Dombóvár Város Önkormányzatának

2013. éves belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzési terv szerint 2013. évben a belső ellenőrzést Dombóvári Polgármesteri Hivatal 1 fő köztisztviselője látja el közvetlenül a Dombóvár Város Önkormányzata, a Dombóvári Polgármesteri Hivatal és Dombóvár Város Önkormányzata felügyelete alá tartozó intézményeknél.

Az éves belső ellenőrzési terv összeállításának tartalmi és formai követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31.§. (4). pontja írja elő:

„ 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.”

Az éves belső ellenőrzési terv összeállítását kockázatelemzés előzi meg. A kockázatkezelési szabályzat tartalmazza a polgármesteri hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. Meghatározásra kerültek a külső és belső működési kockázatok. A külső kockázatok között jelentős szerepe van a jogi szabályozásnak. A belső kockázatok közül fontos a pénzügyi kockázatok feltárása, egyrészt azért, hogy az önkormányzat céljainak eléréséhez a források rendelkezésre állnak-e, másrészt a gazdálkodás teljesítésénél az előirányzatok megvalósultak-e. A belső szabályozottságnak szintén nagy szerepe van, a pénzügyi teljesítés sikeres lebonyolításának elengedhetetlen feltétele a gyakorlat és a szabályozottság közötti összhang megteremtése. Az elemzés során felmértük a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a vizsgált szervek kockázatos tevékenységeinek mértékét, jelentőségük szerint sorba állítani annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetekre.

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el.

A belső ellenőr a munkavégzéséhez szükséges végzettséggel rendelkezik.

Ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Munkaidőmérleg 1 főre:

Naptári napok száma: 365 nap

Levonás:

| | |
|----------------------------|--------------|
| Ünnep és munkaszüneti nap: | 115 nap |
| Szabadság: | 36 nap |
| Továbbképzés: | 6 nap |
| <u>Betegszabadság:</u> | <u>8 nap</u> |
| Összesen: | 165 nap |

Ellenőrzésre fordítható napok száma: **200 nap**

Ellenőrzési munkanap szükséglet:

| | |
|--|----------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés: | 20 nap |
| Pénzügyi ellenőrzés: | 118 nap |
| Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása: | 32 nap |
| Soron kívüli ellenőrzésekre: | 30 nap |
| Összesen: | 200 nap |

Tervezett ellenőrzések:

1. Az ellenőrzés tárgya: **Pályázati források felhasználásának ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: A pályázati támogatások lehívása, elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.
Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.
Ellenőrizendő időszak: 2011-2012. év
Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 4. sora: magas kockázat
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi
Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala**
Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév
Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 30 nap
2. Az ellenőrzés tárgya: **Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokból a sporttámogatások ellenőrzése**
Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az államháztartáson kívüli működésre átadott pénzeszközök odaítélése, folyósítása és utólagos elszámoltatása az előírásoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 5.sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. II. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 20 nap

3. Az ellenőrzés tárgya: **Közbeszerzések szabályszerűségi ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a törvényi előírásoknak megfelelő-e a közbeszerzési szabályzat, valamint a közbeszerzési eljárások megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés módszerei: szabályzat átvizsgálása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentumainak vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 1. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvár Város Polgármesteri Hivatala**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I. félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 20 nap

4. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

5. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

6. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Német Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

7. Az ellenőrzés tárgya: **A pénzkezelés rendjének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkezelést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2013. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 2. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Dombóvári Örmény Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. I.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 5 nap

8. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet**

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: 2013. II.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 12 nap

9. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

:Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Kapaszkodó Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Központ**

Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 12 nap

10. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Egyesített Szociális Intézmény**

Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 12 nap

11. Az ellenőrzés tárgya: **A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

Ellenőrizendő időszak: 2012. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 3. sora: közepes kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: **Városi Könyvtár**

Az ellenőrzés ütemezése: 2013. II.félév

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: 12 nap

Kockázatelemzés

| Dombóvár Város Polgármesteri Hivatalának kockázat elemzése | | | | | | | | | |
|--|--|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------|-------------------|--|---------|
| Kockázati tényező | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | Előirányzatokon belüli gazdálkodás | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | Munkatársak végzettsége, tapasztalata | Az adott szakterületen a helyi szabályozás | Külső hatások | Pontszám összesen | Kockázat mértéke magas közepes alacsony | |
| Kockázati tényező terjedelme | 1-3 | 1-3 | 1-4 | 1-4 | 1-3 | 1-3 | | | |
| Súlyozás | 6 | 5 | 4 | 3 | 3 | 2 | | | |
| Ponthatár | 6-18 | 5-15 | 4-16 | 3-12 | 3-9 | 2-6 | | | |
| A z e l é r t p o n t | | | | | | | | | |
| 1. | Közbeszerzési eljárás | 12 | 15 | 8 | 9 | 6 | 6 | 56 | közepes |
| 2. | Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés | 18 | 10 | 12 | 9 | 6 | 4 | 59 | közepes |
| 3. | Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés | 18 | 15 | 4 | 9 | 6 | 4 | 56 | közepes |
| 4. | Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás | 18 | 10 | 12 | 9 | 9 | 4 | 62 | magas |
| 5. | Államháztartáson kívülre nyújtott támogatások | 12 | 10 | 16 | 9 | 9 | 4 | 60 | közepes |

Létszám és erőforrás

| Létszám és erőforrás | | Polgármesteri Hivatalnál |
|---|-------------------|--------------------------|
| Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban | státusz (fő) | 1 |
| | ellenőri munkanap | 200 |
| Külső szolgáltató | státusz (fő) | 0 |
| | munkanap | 0 |
| Adminisztratív személyzet | létszám | 0 |

Tervezett ellenőrzésekről kimutatás

| Tervezett belső ellenőrzések | | Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzés | Irányított szervnél végzett ellenőrzés |
|------------------------------|-------------------------------|---|--|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | db | 1 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 20 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| | szórón kívüli ellenőrzési nap | 0 | 0 |
| Pénzügyi ellenőrzés | db | 6 | 4 |
| | saját ellenőri nap | 70 | 48 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| | szórón kívüli ellenőrzési nap | 15 | 15 |
| Rendszerellenőrzés | db | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| Teljesítményellenőrzés | db | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| Informatika ellenőrzés | db | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| Utóellenőrzés | db | 0 | 0 |
| | saját ellenőri nap | 0 | 0 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| Ellenőrzések összesen | db | 7 | 4 |
| | saját ellenőri nap | 90 | 48 |
| | külső ellenőri nap | 0 | 0 |
| | szórón kívüli ellenőrzési nap | 15 | 15 |

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

| Belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek | | Polgármesteri Hivatalnál |
|---|--------------------|--------------------------|
| Ellenőrzések összesen | saját ellenőri nap | 168 |
| | külső ellenőri nap | 0 |
| Tanácsadás | db | 0 |
| | saját embernapi | 0 |
| | külső embernapi | 0 |
| Képzés | saját embernapi | 0 |
| | külső embernapi | 0 |
| Egyéb tevékenység | saját embernapi | 32 |
| | külső embernapi | 0 |
| Kapacitás | saját embernapi | 200 |
| | külső embernapi | 0 |
| | összesen | 200 |

Dombóvár, 2012. október 8.

Készítette: Szücsné Tarnai Márta
belső ellenőrzési vezető