

AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 229.
MELLÉKLET : 1 db

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi belső
ellenőrzési terve**

E L Ő T E R J E S Z T É S

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2009. december 19-i ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

*Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző,
Misóczki Anikó munkaszervezet vezető*

ELŐADÓ:

Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

EGYÉB SZERVEZET:

MEGTÁRGYALTA:

*Jogi és Ügyrendi Bizottság
Pénzügyi Bizottság*

HATÁROZAT SZÁMA:

*.../2009. (...) JÜB határozat
.../2009. (...) PB határozat*

TÖRVÉNYESSEGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2010. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. Feladata egyben a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a vizsgált évet megelőző év november 15-éig kell jóváhagynia.

A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004. évi CVII. törvény 2.§-a alapján útján gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről. A Társulás ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A. §-a, az Ötv., a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.), valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az előterjesztés mellékletében szereplő vizsgálatokra tettünk javaslatot a többcélú kistérségi társulás munkaszervezete felé a pénzügyi szabályszerűségi vizsgálatokra.

A Társulási Tanács a 2009. november 6. napján megtartott tanácsülésén határozott a belső ellenőrzési ütemtervről, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

A Pénzügyi Bizottság és a Jogi Ügyrendi Bizottság az előterjesztést a közgyűlés hetében tárgyalja, ezért a bizottságok véleményét az elnökök az ülésen szóban ismertetik.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, az előterjesztés megtárgyalására, és a mellékelt belső ellenőrzési terv elfogadására.

Szekszárd, 2009. november 17.

Amreinné dr. Gál Klaudia
aljegyző

Határozati javaslat

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény 92. § (6) bekezdése alapján a határozat 1. számú mellékletét képező 2010. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia aljegyző a határozat végrehajtásáért

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV

2010. évre

Jóváhagyta:

Horváth István
elnök

Ellenőrzési stratégia 2010

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az átfogó ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
3. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
4. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek illetve a társulás belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal, a körjegyzőség és a társulás részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

- ❖ A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- ❖ Az önkormányzatok rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
- ❖ A hivatalok finanszírozási rendszerének hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszerek kialakításának felülvizsgálatával.
- ❖ A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
- ❖ Segítségnyújtás a rendelkezésre álló programok teljes körű kihasználásához.
- ❖ A vagyonekezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
- ❖ A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.
- ❖ Információáramlás elősegítése.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése.

1. *A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.*
2. *Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.*
3. *Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.*
4. *A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.*
5. *Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.*

Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzésének kimutatása az önkormányzatok igényei alapján

Belső ellenőrzés 2010.				
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés jellege	Vizsgálat időpontja	Vizsgálható időszak	Vizsgált szervezet
Alsónyék - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Alsónyék Község Önkormányzata
Báta - szociális ellátások szabályszerűségének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal
Bátaszék - egyes kiemelt önkormányzati feladatok és rendelkezésre álló források összhangja - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése - az önkormányzat 2009. évi központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai vizsgálata - az önkormányzat 2009. évi közvetlen uniós forrásból megvalósuló pályázatainak ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Bátaszék
Bogyiszló - közoktatási normatívák, nyilvántartások ellenőrzése - Cigány Kisebbségi Önkormányzatnál az állami támogatás felhasználásának vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal, Cigány Kisebbségi Önkormányzat, Bogyiszló
Decs - közhasznú, közcélú foglalkoztatás ellenőrzése - önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Decs, Bóborvég ÁMK

Fadd - önkormányzati vagyongazdálkodás - házi pénztár banki bizonylatok és szigorú számozású nyomtatványok, bizonylatok kezelése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Fadd
Felsónána - mérleg alátámasztás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Körszabályszerűségi Felsónánai Kirendeltsége
Harc - kisértékű tárgyi eszközök leltárának ellenőrzése - gazdálkodás belső szabályzatainak vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körszabályszerűségi Harci Kirendeltsége
Kéty - önkormányzat által fenn-tartott konyha anyaggazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Önkormányzat és Körszabályszerűségi
Kistormás - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kistormás Körszabályszerűségi Önkormányzata
Kölesd - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása - helyi adók	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kölesd Körszabályszerűségi Önkormányzata, Körszabályszerűségi Kölesd
Medina - leltározás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körszabályszerűségi Medinai Kirendeltsége
Murga - kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év.	Kisebbségi önkormányzat
Ócsény - szociális étkeztetés díjmegállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Ócsény
Pörböly -adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparüzési adó megalapozottságát	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Pörböly Körszabályszerűségi Önkormányzata, Körszabályszerűségi,
Sárpilis / Alsónána - számviteli nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége - pénzkezelés szabályozottsága	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Körszabályszerűségi Sárpilis - Alsónána

<p>Sióagárd / Fácánkert - FEUVE, pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, hatékonyságának ellenőrzése - a korábbi években lefolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése - költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatásokkal kapcsolatos önkormányzati eljárások ellenőrzése</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés</p>		<p>2009. év 2010. év</p>	<p>Körjegyzőség Sióagárd - Fácánkert</p>
<p>Szálka - gazdálkodás szabályozottsága, pénzkezelés</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Szálkai Kirendeltség</p>
<p>Szedres - közcélú foglalkoztatás szabályszerűsége - adóigazgatási eljárás (adókiivetés, beszedés, behajtás, végrehajtás)</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Szedres Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal</p>
<p>Szekszárd - kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás vizsgálata a KESZ-nél és 3 önállóan működő intézménynél - Pénzkezelés, házipénztár, banki bizonylatok, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése, saját bevételek alakulása, ehhez kapcsolódó önköltségszámítás szabályzatok - Közoktatási normatívák igénylése, elszámolása, társulási megállapodásoknak való megfelelés vizsgálata - Közcélú, közhasznú foglalkoztatás a Polgármesteri Hivatalnál</p>	<p>Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. I. félév 2009. év 2008/2009. tanév 2009. év</p>	<p>KESZ Intézmények I.Béla Gimnázium Garay János Gimnázium Babits M. Általános Iskola Szociális Központ 1.sz. Óvoda Babits Mihály Művelődési Ház és Művészetek Háza Polgármesteri Hivatal KESZ Dienes Valéria Ált. Iskola Grundschule és tagintézménye 1. sz Óvoda és tagintézménye</p>

<p>Tengelic - adóigazgatás, kivetés, beszedés, behajtás, végrehajtás szabályszerűségének vizsgálata - közcélú, közhasznú foglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Tengelic Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal</p>
<p>Várdomb - adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparüzési adó megalapozottságát</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Várdomb Község Önkormányzata, Körjegyzőség,</p>
<p>Zomba - gyermek- és felnőtt élelmezés, élelmezési normák megállapítása - zárszámadási okmányok: mérlegjelentés, beszámoló, pénzmaradvány elszámolása - év közbeni előirányzat módosítások vizsgálata</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>		<p>2009. év</p>	<p>Körjegyzőség Zomba</p>