



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 Pápa, Fő utca 12.

Tel.: 89/515-000

Fax.: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

149

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselőtestület 2010. november 12-i ülésére

Tárgy: 2011. évi pénzügyi ellenőrzési munkaterv jóváhagyása

Előadó: Kanozsainé dr. Pék Mária jegyző



ÁPA VÁROS JEGYZŐJE
8500 PÁPA, FŐ U. 12.
Tel: (89) 515-000
Fax: (89) 313-989
E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A belső ellenőrzés stratégiai célja a gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend érvényesítésének, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának elősegítése.

A kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet az alábbi szempontok figyelembevételével javasoljuk meghatározni:

- Az önkormányzati költségvetés 2010. évi eredeti főösszegének 59,0 %-át az intézmények használják fel. Az önkormányzat gazdálkodásáról készített költségvetési beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet csak abban az esetben adhat, ha az intézményekben a mérleg valódisága biztosított.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-a szerint az intézmények felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzése kiterjed:

- az intézmény szervezetére, általános működésére, az alapító okiratban foglalt tevékenység értékelésére,
- a gazdálkodási tevékenység vitelére, az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának, szabályszerűségének a vizsgálatára és értékelésére.

A *felügyeleti ellenőrzést* az intézményi költségvetés főösszegének függvényében -a Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő, valamint a Közoktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ esetében évente, míg a többi önállóan gazdálkodó költségvetési intézmény esetében kétfévente- javasolt elvégezni.

- Az *önkormányzati ellenőrzés* által kiemelten vizsgált területek a hatásköri rend, a belső szabályozottság, a pénzgazdálkodás biztonsága, a kötelezettségvállalás rendje, a számviteli és beszámolási rendszer.
- Az uniós és egyéb támogatásból származó pénzeszközök felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.
- Az ellenőrzések megállapításai, javaslatok és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§-a alapján a határozati javaslatnak megfelelően:

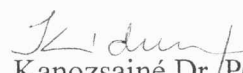
- az intézmények 2011. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet

szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Összeállította: Menyhárt László osztályvezető
Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2010. november 2.




Kanozsainé Dr. Pék Mária
jegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzat Képviselőtestülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§-ában foglaltak alapján a 2011. évi ellenőrzési munkatervet az 1. és 2.számú melléklet szerint jóváhagyja.

Utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról - a 2./ pontban foglaltak figyelembevételével - gondoskodjon.

2./ Az 1. számú mellékletben foglalt feladatok külső szakértő megbízása útján, a 2. számú mellékletben foglalt feladatok a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által kerüljön végrehajtásra.

Határidő: 2011. december 31.

Felelős: Kanozsainé Dr. Pék Mária jegyző

Munkaterv a 2011. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Megnevezés	1.	2.	3.
Az ellenőrizendő szervezeti egység	Pápa Város Hivatalos Önkormányzati Tűzoltósága	Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő	Közkutatási és Közművelődési Intézmények GAESZ
Az ellenőrzés célja	- rámutatni arra, hogy a feladatellátás és a gazdálkodás mennyiben szolgálja a helyi szükséglet kielégítését, - értékelni a gazdálkodás szervezettségét és eredményességét, továbbá a gazdálkodás megalapozottságát és stabilitását, - megítélni az operatív gazdálkodás szabályszerűségét, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartását		
Az ellenőrzés tárgya	- a működés szervezettsége és szabályozottsága - a gazdálkodás értékelése - az erőforrásokkal való gazdálkodás - számviteli nyilvántartási rend - belső ellenőrzés		
Az ellenőrizendő időszak	2009. október 1-től 2011. szeptember 30-ig	2010. június 1-től 2011. május 31-ig	2010. január 1-től 2010. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
Az ellenőrzés határideje	2011. december 31.		

A 2011. évi belső ellenőrzési ütemterv

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
1./ Az intézmények 2010. évi pénzügyi kimutatásainak felülvizsgálata.	Az intézményi pénzügyi kimutatásainak ellenőrzése. A pénzügyi kimutatásai terhelő elvonás megállapítása.	2010. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűropróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2011. március 31.
2./ Az Ügyfélszolgálat értékelési tevékenységének ellenőrzése.	A közpénzforgalom ellenőrzése során a pénzügyi helyek működésének vizsgálata.	2010. május 1-től 2011. április 30-ig			
3./ A hivatalt gépjárművek üzem- és karbantartási elszámolásának ellenőrzése.	A hivatalt gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2010. június 1-től 2011. május 31-ig			
4./ A vagyontárgyszámlák felülvizsgálata.	A rendelkezésre álló vagyontárgyszámlák, elidegenítésének, hasznosításának szabályszerűsége és a szabályszerűségi előírásoknak ellenőrzése.	2010. szeptember 1-től 2011. augusztus 31-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűropróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szábaírszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2011. december 31.
5./ A beruházások, felújítások nyilvántartásának és aktíválásának ellenőrzése, a szerződéses határidők betartásának vizsgálata.	A beruházások, felújítások aktíválásának, a bruttó érték megállapításának ellenőrzése. Az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetésének vizsgálata.	2010. október 1-től 2011. szeptember 30-ig.			
6./ A szigorú számadású nyilvántartások nyilvántartásának ellenőrzése.	A Bizonylati Szabályzat, a szigorú számadású nyilvántartások nyilvántartásának pontos és naprakész vezetésének ellenőrzése.	2010. október 1-től 2011. szeptember 30-ig			
7./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.	2010. október 1-től 2011. szeptember 30-ig.			

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
8./A vagyontkasztler és a számviteli nyilvántartások folyamatainak, egyezősége biztosításának vizsgálata.	A vagyontkasztler és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	2010. november 1-től 2011. október 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2011. december 31.
9./A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénzforgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályságának, a pénzügyi mozgás alaphibáinak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2010. december 16-tól 2011. december 15-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
10./Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálato k megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálato k megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.	2011. január 1-től 2011. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
11./Átadott pénzeszközök, támogatások folyamatainak vizsgálata.	A támogatásban részesült szervezetek részére nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2010. július 1-től 2011. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
12./Unió s és egyéb támogatásból származó pénzeszközök folyamatainak vizsgálata.	Az unió s és egyéb támogatásból származó pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2010. július 1-től 2011. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2011. december 31.
13./Sor on kívüli ellenőrzések	A kapacitáskihátnálás tartalékidjére elvégzendő sor on kívüli ellenőrzések.	A sor on kívüli ellenőrzésben meghatározottak szerint.			