



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 12.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

150.

E L Ő T E R J E S Z T É S
A KÉPVISELŐTESTÜLET 2012. NOVEMBER 15-I ÜLÉSÉRE

Tárgy: 2013. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Előadó: Kanozsainé dr. Pék Mária jegyző



Tisztelt Képviselőtestület!

A belső ellenőrzés stratégiai céljai 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 2012. évi eredeti főösszegének 55,9 %-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. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-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 és szabályszerűségének a vizsgálatára és értékelésére.
- A *felügyeleti ellenőrzést* az intézményi költségvetés főösszegének függvényében - a Köznevelési 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, valamint az informatikai rendszerek.
- Az uniós és egyéb támogatásból származó pénzeszközök felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.
- Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a alapján a határozati javaslatnak megfelelően:

- az intézmények 2013. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2013. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet

szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Összeállította: Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2012. november 5.

Kanozsainé Dr. Pék Mária sk.
jegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzat Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2013. 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: 2013. december 31.

Felelős: Kanozsainé Dr. Pék Mária jegyző

Munkaterv a 2013. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Megnevezés	1.
Az ellenőrizendő szervezeti egység	<i>Közoktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ</i>
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	2012. január 1-től 2012. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.
Az ellenőrzés határideje	2013. december 31.

A 2013. évi belső ellenőrzési ütemterv

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
<i>1./ Az intézmények 2011.évi pénzmaradvány felülvizsgálata.</i>	Az intézményi pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése. A pénzmaradványt terhelő elvonás megállapítása.	2012. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2013. március 31.
<i>2./ Az Ügyfélszolgálat értékcikk értékesítési tevékenységének ellenőrzése.</i>	A készpénzforgalom ellenőrzése során a pénzkezelő helyek működésének vizsgálata.	2012. május 1-től 2013. április 30-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2013. december 31.
<i>3./ A hivatali gépjárművek üzem- és kenőanyag elszámolásának ellenőrzése.</i>	A hivatali gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2012. június 1-től 2013. május 31-ig			
<i>4./A vagyonhasznosítás folyamatának vizsgálata.</i>	A rendelkezésre álló vagyonkezelésének, elidegenítésének, hasznosításának szabályozottsága és a szabályozás előírásainak ellenőrzése.	2012.szeptember 1-től 2013. augusztus 31-ig			
<i>5./ A beruházások, felújítások nyilvántartásának és aktiválásának ellenőrzése, a szerződéses határidők betartásának vizsgálata.</i>	A beruházások, felújítások aktiválásának, a bruttó érték megállapításának ellenőrzése. Az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetésének vizsgálata.	2012. október 1-től 2013. szeptember 30-ig.			
<i>6./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.</i>	A Bizonylati Szabályzat, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának pontos és naprakész vezetésének ellenőrzése.	2012. október 1-től 2013. szeptember 30-ig			
<i>7./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.</i>	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.	2012. október 1-től 2013. szeptember 30-ig.			

2/2. számú melléklet

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
8./A vagyonszázalék és a számviteli nyilvántartások folyamatának, egyezősége biztosításának vizsgálata.	A vagyonszázalék és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	2012. november 1-től 2013. október 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2013. december 31.
9./ A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénzforgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzmozgás alapbizonylatainak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2012. december 16-tól 2013. december 15-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
10./ Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatok és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatok és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	2013. január 1-től 2013. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
11./ Átadott pénzeszközök, támogatások folyamatának vizsgálata.	A támogatásban részesült szervezetek részére nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2012. július 1-től 2013. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
12./ Uniós és egyéb támogatásból származó pénzeszközök folyamatának vizsgálata.	Az uniós és egyéb támogatásból származó pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2012. július 1-től 2013. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
13./ Soron kívüli ellenőrzések	A kapacitáskihasználás tartalékidejére elvégzendő soron kívüli ellenőrzések.	A soron kívüli ellenőrzésben meghatározottak szerint.			