



PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

177

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselőtestület 2016. december 21-i ülésére

Tárgy: 2017. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Előadó: Kanozsainé dr. Pék Mária címzetes főjegyző



PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzés célként tűzi ki, hogy az önkormányzatoknál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a gazdálkodás szabályozottságát, gazdaságosságát, hatékonyságát javítsa, a számviteli rend érvényesítését, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságát segítse elő.

A belső ellenőrzésnek fel kell mérnie a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatot és értékelnie kell az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

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

- Az önkormányzati költségvetés 2016. évi eredeti főösszegének 52 %-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 működő és 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 beszámolórendszer, valamint az informatikai rendszerek.
- 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 2017. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2017. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2016. december 5.




Kanozsainé Dr. Pék Mária
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2017. 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 Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által valósulnak meg.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: Kanozsainé Dr. Pék Mária címzetes főjegyző

Munkaterv a 2017. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Megnevezés	1.
Az ellenőrizendő szervezeti egység	Közzoktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ
Az ellenőrzés célja	- rámutatni arra, hogy a feladatellátás és a gazdálkodás mennyiben szolgálja a helyi szükséglet kielégítését, - értékelni a gazdálkodás szervezetszerűségét és eredményességét, továbbá a gazdálkodás megalapozottságát és stabilitását, - megítélni az operatív gazdálkodás szabályszerűségét, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartását
Az ellenőrzés tárgya	- a működés szervezetszerűsége és szabályozottsága - a gazdálkodás értékelése - az erőforrásokkal való gazdálkodás - számviteli nyilvántartási rend - belső ellenőrzés
Az ellenőrizendő időszak	2016. január 1-től 2016. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.
Az ellenőrzés határideje	2017. december 31.

A 2017. 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 2016. évi pénzmaradvány felülvizsgálata.	Az intézményi pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése. A pénzmaradványt terhelő elvonás megállapítása.	2016. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2017. március 31.
2./ Az Ügyfélszolgálat értékcikk értékesítési tevékenységének ellenőrzése.	A készpénzforgalom ellenőrzése során a pénzkészlet helyek működésének vizsgálata.	2016. május 1-től 2017. április 30-ig			
3./ A hivatali gépjárművek üzem- és kenőanyag elszámolásának ellenőrzése.	A hivatali gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2016. június 1-től 2017. május 31-ig			
4./ A vagyonhasznosítás folyamatának vizsgálata.	A rendelkezésre álló vagyron kezelésének, elidegenítésének, hasznosításának szabályozottsága és a szabályozás elbírásainak ellenőrzése.	2016. szeptember 1-től 2017. augusztus 31-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. december 31.
5./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	A Bizonylati Szabályzat, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának pontos és naprakész vezetésének ellenőrzése.	2016. október 1-től 2017. szeptember 30-ig			
6./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.	2016. október 1-től 2017. 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
7./ A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénz forgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzügyi alapbizonylatok, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2016. december 16-tól 2017. december 15-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
8./ Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatok, javaslatai és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatok és az intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése.	2016. január 1-től 2017. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2017. december 31.
9./ Átadott pénzeszközök, támogatások folyamatának vizsgálata.	A támogatásban részesült szervezetek részére nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2016. július 1-től 2017. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
10./ Soron kívüli ellenőrzések	A soron kívüli ellenőrzéssel egyidejűleg kerül meghatározásra.				