



## PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 12.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

155.

### *ELŐTERJESZTÉS* *a Képviselőtestület 2011. november 24-i ülésére*

**Tárgy:** 2012. évi pénzügyi ellenőrzési munkaterv jóváhagyása

**Előadó:** Kanozsainé dr. Pék Mária jegyző



## PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 12.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

### 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 2011. évi eredeti főösszegének 55,4 %-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 szervezetre, 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 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, valamint az informatikai rendszerek.
- 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 2012. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2012. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet

szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Összeállította: Menyhárt László osztályvezető  
Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2011. november 15.

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 2012. 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:** 2012. december 31.

**Felelős:** Kanozsainé Dr. Pék Mária jegyző

### Munkaterv a 2012. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Megnevezés	1.	2.	3.	4.
Az ellenőrizendő szervezeti egység	<i>Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye</i>	<i>Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága</i>	<i>Gróf Esterházy Kórház és Rendelőintézeti Szakrendelő</i>	<i>Közoktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ</i>
Az ellenőrzés célja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- rámutatni arra, hogy a feladatellátás és a gazdálkodás mennyiben szolgálja a helyi szükséglet kielégítését,</li> <li>- értékelni a gazdálkodás szervezettségét és eredményességét, továbbá a gazdálkodás megalapozottságát és stabilitását,</li> <li>- megítélni az operatív gazdálkodás szabályszerűségét, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartását</li> </ul>			
Az ellenőrzés tárgya	<ul style="list-style-type: none"> <li>- a működés szervezettsége és szabályozottsága</li> <li>- a gazdálkodás értékelése</li> <li>- az erőforrásokkal való gazdálkodás</li> <li>- számviteli nyilvántartási rend</li> <li>- belső ellenőrzés</li> </ul>			
Az ellenőrizendő időszak	2010. január 1-től 2011. december 31-ig	2010. április 1-től 2012. március 31-ig	2011. június 1-től 2012. május 31-ig	2011. január 1-től 2012. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.			
Az ellenőrzés határideje	2012. december 31.			

## A 2012. 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 2011.évi pénzmaradvány felülvizsgálata.	Az intézményi pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése. A pénzmaradványt terhelő elvonás megállapítása.	2011. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2012. március 31.
2./ Az Ügyfélszolgálat érték-cikk értékesítési tevékenységének ellenőrzése.	A készpénzforgalom ellenőrzése során a pénzkezelő helyek működésének vizsgálata.	2011. május 1-től 2012. április 30-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. december 31.
3./ A hivatali gépjárművek üzem- és kenőanyag elszámolásának ellenőrzése.	A hivatali gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2011. június 1-től 2012. május 31-ig			
4./A vagyonhasznosítás folyamatának vizsgálata.	A rendelkezésre álló vagyonkezelésének, elidegenítésének, hasznosításának szabályozottsága és a szabályozás előírásainak ellenőrzése.	2011.szeptember 1-től 2012. augusztus 31-ig			
5./ A beruházások, felújítások nyilvántartásának és aktiválásának ellenőrzése, a szerződéses határidők betartásának vizsgálata.	A beruházások, felújítások aktiválásának, a bruttó érték megállapításának ellenőrzése. Az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetésének vizsgálata.	2011. október 1-től 2012. szeptember 30-ig.			
6./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	A Bizonylati Szabályzat, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának pontos és naprakész vezetésének ellenőrzése.	2011. október 1-től 2012. szeptember 30-ig			
7./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.	2011. október 1-től 2012. 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 vagyonszázelemzés és a számviteli nyilvántartások folyamatának, egyezősége biztosításának vizsgálata.	A vagyonszázelemzés és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	2011. november 1-től 2012. október 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. december 31.
9./ A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénzforgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzügyi alapbizonylatoknak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2011. december 16-tól 2012. 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.	2012. január 1-től 2012. 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.	2011. július 1-től 2012. 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.	2011. július 1-től 2012. 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.			