



_____/2011.

Előkészítésben közreműködött:
Hidvéginé Rodek Erzsébet
Oláh Natália
belső ellenőrök

Előterjesztés

Hatvan Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) ellenőrzésre vonatkozó rendelkezései - a törvény módosítását követően - 2005. augusztus 31. napjától hatályosak. Az Ötv. 92. § (6) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatellátás területén az eddigi belső ellenőrök (Rékasi Éva és Oláh Natália) személyében változás történt, 2011. január 1-től Rékasi Éva helyett Braun Zsófia látott el belső ellenőri feladatokat, akinek időközben 2011. szeptember 30-ával közös megegyezéssel megszűnt a közszolgálati jogviszonya. Jelenleg Oláh Natália és a szülési szabadságáról visszatért Hidvéginé Rodek Erzsébet hivatali állományban lévő köztisztviselők végzik a belső ellenőrzési feladatokat, akik e tevékenység ellátására a Ber. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján megfelelnek. A Ber. 12. §-ában foglalt tevékenységeket, így az éves ellenőrzési terv összeállítását e két személy együtt látja el.

A hivatal belső ellenőrei elkészítették Hatvan Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatukat, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy az ellenőrzési tervben – jogszabályi előírás alapján – a rendelkezésre álló kapacitás kiszámításánál figyelemmel kell lenni arra, hogy 20-30 %-os mértékű (a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján) tartalék épüljön be a tervben nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtása céljából.

A 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre kerültek az alábbiak:

- az önkormányzat belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés,
- az Állami Számvevőszék által javasolt ellenőrzési témák,
- az elmúlt időszak belső ellenőrzési tapasztalatai,
- az érvényben lévő jogszabályi előírások.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2012. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérje figyelemmel.

Határidő: folyamatos

Felelős: Hatvan város jegyzője

Hatvan, 2011. október 19.

Dr. Szikszai Márta
jegyző

Hatvan Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési terve

Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 2.) Korm. rendelet 21. §-a alapján, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. §-ában foglaltak szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

Sor-szám	A vizsgálatban érintett szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Tervezett időbeli ütemezés		Kockázat mértéke	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésben résztvevők száma	Ellenőrzési kapacitás 1 főre számolva				Jelentés leadási határidő
			kezdet	vége				Előkészítéshez	Helyszíni ellenőrzéshez	Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvan Város Önkormányzatának valamennyi közoktatási (7 óvoda, 4 általános iskola, 3 középiskola) és szociális intézményei (Szivárvány Szoc.Gyer.m.jól.és Eü. Int.), valamint a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közetkeztetési üzletág	<p>Célja: A 2011. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapdokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2011. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év.</p>	2012. január 9.	2012. február 10.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	17 revizori nap (104 óra)	5 revizori nap (32 óra)	25 revizori nap (200 óra)	2012. február 10.
2.	Szivárvány Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Intézmény	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt-e, az előirányzatokat megtartották-e, valamint a megfelelő szabályzatokkal rendelkezik-e.</p> <p>Módszere: költségvetések, beszámolók elemzése, értékelése, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A Szivárvány Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, az intézményi vagyonnal való gazdálkodása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2010-2011. év</p>	2012. február 15.	2012. március 14.	Közepes	Átfogó ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	12 revizori nap (96 óra)	5 revizori nap (40 óra)	20 revizori nap (160 óra)	2012. március 14.

3.	Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési üzletág	<p>Célja: A 2009-2011. években az étkezési térítési díjakból származó hátralékok , illetve azok behajtása érdekében tett intézkedések utóellenőrzése.</p> <p>Módszere: dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése</p> <p>Tárgya: Az étkezési térítési díjakból származó hátralékok és azok kezelésének ellenőrzése 2009-2011. évekre vonatkozóan.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2009-2011. év</p>	2012. március 21.	2012. április 4 .	Közepes	Utó- ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	5 revizori nap (40 óra)	3 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2012. április 4.
4.	Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzeszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e.</p> <p>Módszere: dokumentumok bekérésén alapuló ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A helyi önkormányzati támogatások számadásának és rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2010-2011. év</p>	2012. április 12.	2012. május 7.	Magas	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	9 revizori nap (72 óra)	4 revizori nap (32 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2012. május 7.
5.	Polgármesteri Hivatal	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat saját bevételein belül hogyan alakult a helyi adó bevétel (növekedési-csökkenési ütem, adóbevételek növelésének lehetőségei).</p> <p>Módszere: dokumentum ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Az önkormányzat költségvetésében a helyi adóbevételek arányának alakulása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2008-2011. év</p>	2012. május 14.	2012. május 30.	Közepes	Pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2012. május 30.

6.	Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt.	Célja: Annak megállapítása, hogy a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt Műszak/Karbantartás üzletágának gazdálkodása szabályszerű volt-e, nyilvántartásai a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e. Módszere: dokumentumok bekérésén alapuló, valamint helyszíni ellenőrzés Tárgya: A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Műszak/Karbantartás gazdálkodásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2011. év	2012. június 6.	2012. július 17.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (32 óra)	21 revizori nap (168 óra)	5 revizori nap (40 óra)	30 revizori nap (240 óra)	2012. július 17.
7.	Bajza József Gimnázium és Szakközépiskola, Damjanich János Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium valamint a Széchenyi István Közgazdasági és Informatikai Szakközépiskola	Célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a vonatkozó belső szabályzatnak. Módszere: helyszíni ellenőrzés Tárgya: A kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartás ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2011-2012. év	2012. augusztus 8.	2012. szeptember 5.	Közepes	Pénzügyi-, szabályszerűségi, rendszer ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	11 revizori nap (88 óra)	6 revizori nap (48 óra)	20 revizori nap (160 óra)	2012. szeptember 5.
8.	Hatvan Város Önkormányzatának valamennyi közoktatási (7 óvoda, 4 általános iskola, 3 középiskola) és szociális intézményei (Szivárvány Szoc., Gyerm.Jól és Eü..Int.), valamint az Ady Endre Könyvtár és a Grassalkovich Művelődési Ház	Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmények a belső kontrollrendszer (FEUVE-t) a jogszabályi változásoknak megfelelően alakították-e ki, illetve módosították-e. Módszere: szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése Tárgya: A kontrollrendszer (FEUVE) működésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2012. I. félév	2012. szeptember 12.	2012. október 3.	Közepes	Szabályszerűségi és utó-ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	5 revizori nap (40 óra)	3 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (80óra)	2012. október 3.

9.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Egészségügyi Osztály	<p>Célja: A szociális segélyezéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése.</p> <p>Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A pénzübeli valamint a természetbeni szociális támogatások mintavételezés alapján történő ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012.01.01.-2012. a vizsgálat megkezdéséig</p>	2012. október 17.	2012. november 12.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	4 revizori nap (32 óra)	4 revizori nap (32 óra)	10 revizori nap (80 óra)	2012. november 12.
10.	Polgármesteri Hivatal és a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt.	<p>Célja: A helyi önkormányzat közfeladat ellátását segítő közfoglalkoztatottak szabályszerű alkalmazásának vizsgálata.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A közfoglalkoztatásba bevont személyek a törvényi előírásoknak megfelelően lettek-e alkalmazva.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. év</p>	2012. november 21.	2012. december 15.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	10 revizori nap (80 óra)	3 revizori nap (24 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2012. december 15.

Hatvan, 2011. október 17.

Oláh Natália

Hidvéginé Rodek Erzsébet

Munkaidő mérleg

2012. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Oláh Natália	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő	1 fő	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	365	365	730	
Csökkentő tényezők: - szombat-vasárnap - fizetett ünnepek (jmárcius 15., április 9.(Húsvét), május 1., május 28.(Pünkösd) augusztus 20., október 23., november 1. december 25-26.) - szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság) - betegség - képzés-továbbképzés - egyéb (kockázatelemzés, éves, stratégiai terv -, éves jelentés készítés)	106 9 36 5 5 6	106 9 28 5 5 6	212 18 64 10 10 12	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	167	159	326	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	198	206	404	(100%)
Ebből: - <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i> - revizori nap - revizori nap órában - <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i> - revizori nap - revizori nap órában	 158 1584 40 320	 165 1648 41 328	 323 2584 81 648	 (80%) (20%)

Hatvan, 2011. október 17.

Oláh Natália

Hidvéginé Rodek Erzsébet

A 2012. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekre vonatkozó kockázatelemzés összefoglalása

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1.	2011. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A Szivárvány Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Intézmény gazdálkodásának szabályozottsága, az intézményi vagyonnal való gazdálkodása	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
3.	A 2009-2011. években az étkezési térítési díjakból származó hátralékok , illetve azok behajtása érdekében tett intézkedések utóellenőrzése	K	K	K	M	K	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
4.	A helyi önkormányzati költségvetéséből juttatott támogatások számadásának és rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
5.	A helyi adóbevételek arányának alakulása	M	A	K	M	A	K	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
6.	A Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Műszak/Karbantartás üzletág gazdálkodásának ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	M	M	M
	Folyamat kockázatossága	magas								

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
7.	Hatvan város 3 középfokú oktatási intézményeinél a kötelezettségvállalásra vonatkozó nyilvántartásoknak az ellenőrzése	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
8.	Az önkormányzati intézmények kontroll rendszer működésének ellenőrzése	M	A	K	M	A	K	M	M	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
9.	A pénzbeli valamint a természetbeni szociális támogatások mintavételezés alapján történő ellenőrzése	K	A	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
10.	A közfoglalkoztatásba bevont személyek a törvényi előírásoknak megfelelően lettek-e alkalmazva.	K	K	K	M	M	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

A táblázatban a „hatás, valószínűség, elemzés” jelölésénél:

A: alacsony

K: közepes

M: magas