

III./4.

Előkészítette: Dr. Horváthné dr. Barta Edit

ELŐTERJESZTÉS

Medgyesegyháza Városi Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. június 26-i ülésére

Tárgy: 2012. évi belső ellenőrzési terv módosítása

A képviselő testület 296/2011 (XI.3.) Kt. határozattal fogadta el a belső ellenőrzési terv javaslatát, melyben 4 témát jelölt meg ellenőrzési feladatnak. A határozat az előterjesztés mellékletét képezi.

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása a 18 település igényeit figyelembe véve meghatározta a végleges belső ellenőrzési feladatokat településenként. Medgyesegyházára vonatkozó elfogadott terv szintén az előterjesztés mellékletét képezi.

Az áprilisi ellenőrzési feladat, valószínűleg adminisztratív hiba kapcsán élelmezési tevékenység ellenőrzésére irányult volna, ami a Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központban nincs. Egyeztetve a belső ellenőrzést végző céggel, a tényleges ellenőrzés az eredetileg is kért térítési díj beszedésére, nyilvántartására, szabályszerűségére vonatkozott, azonban a módosítást le kell dokumentálni.

A júliusban esedékes normatíva igénybevételét megalapozó adatnyilvántartás, dokumentálás jogszerűségét vizsgáló ellenőrzés maradna a terv szerint. Az ellenőrzést végző Királyné Demcsák Ágnes okleveles könyvvizsgálóval pontosításra került, hogy figyelemmel a MÁK ellenőrzés során feltárt hiányosságokra, milyen tematika szerint történjen az ellenőrzés.

A 2012. szeptemberre elfogadott helyi adó ellenőrzés szintén nem az önkormányzat által kért tematika és időszak szerint került elfogadásra.

Álláspontom szerint pedig felesleges a hivatal adóhatóságát ismételten ellenőrizni, hiszen 2008. évben ezen tematika szerint már volt ellenőrzés.

Lehetőség van ezt az ellenőrzési célt módosítani, kicserélni.

Javaslom, hogy kérjük az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott rendeletek alapján elkészített új alapító okiratok felülvizsgálatát, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzati feladatok szétválasztásának megfelelőségét, valamint annak vizsgálatát, hogy a meghatározott új TEAOR számok lefedik- e ténylegesen az intézmény tevékenységeit különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat.

Fentiek alapján kérjük a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulási Tanácsát, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal fogadja el, illetve módosítsa Medgyesegyháza 2012. évi belső ellenőrzési tervét.

HATÁROZATI JAVASLAT


Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete kéri a Dél-Békési Kistérségi Többcélú Társulását, hogy a határozat mellékletét képező tartalommal fogadja el, illetve módosítsa Medgyesegyháza 2012. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: azonnal

Felelős: Ruck Márton polgármester

Dr. Horváthné Dr. Barta Edit jegyző

Medgyesegyháza, 2012. június 13.



Ruck Márton
polgármester

Városi Önkormányzat Megyei Ellenőrzési Terve 2012. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központban a térítési díjakkal való elszámolás szabályosan történik-e. Az alapidokumentumok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p>Tárgy: célvizsgálat a térítési díjak beszedésére, nyilvántartására és szabályszerűségére vonatkozóan</p> <p>Időszak: 2011 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	<p>Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2012. április</p>	<p>20 revizori nap</p>
Schéner Nevelési és Oktatási Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolás és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2011 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2012. július</p>	<p>20 revizori nap</p>

Városi Önkormányzat Medgyesegyháza 2012. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal</p> <p>Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központ</p> <p>Gondozási Központ</p> <p>Művelődési Ház és Könyvtár</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a módosított alapító okiratok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák-e az önkormányzati feladatok szétválasztását. A meghatározott új TEAOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat</p> <p>Módszer: dokumentumok, okiratok vizsgálata, interjú.</p> <p>Tárgy: az alapító okiratok, dokumentumok és pénzügyi elszámolások, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2012 év.</p>	<p>A költséggvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2012. szeptember</p>	<p>20 revizori nap</p>

Medgyesegyháza Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve (elfogadva a 296/2011 (XI.03) Kt. határozattal)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az adózásban részt vevő személyek bevallásukat (iparűzési adó) az adótörvényekben és más jogszabályokban előírt kötelezettségeknek megfelelően teljesítették, vagy állapították meg.</p> <p>Annak feltárása, hogy milyen előírások vagy szempontok szerint végezték az adózók bevallásainak ellenőrzését a visszaigénylések előtt.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a helyi adók az önkormányzat képviselő-testületének határozatai alapján valósultak meg.</p> <p>Rendelkezik-e az önkormányzat helyi adó rendelettel, annak betartására irányuló ellenőrzések megállapításai, a megállapításoknál tett intézkedések. Utóellenőrzés megtörtént-e.</p> <p>A helyi adórendeletben foglaltaknak megfelelően járt el az önkormányzat adóügyi feladatkört betöltő alkalmazott.</p> <p>A kintlévőségek behajtására tett intézkedési tervnek megfelelően milyen eredményei lettek.</p> <p>Módszer: Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, részben tételes részben szűrőpróba szerű vizsgálat.</p> <p>Időszak: 2009 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012.revizori nap
Önállóan működő intézmények Gondozási Központ	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Gondozási Központ – Szociális Otthonnál – a gyógyszerek beszerzése, készletezése, felhasználása és elszámolása összhangban van-e az intézmény főbb feladataival, belső szabályzataival, jól szolgálta-e az otthon lakóinak egészség megőrzését.</p> <p>A gyógyszerek, vegyszerek, kötszerek beszerzésének gyakorisága, összetétele belső megoszlása megfelelő-e a szükségleteknek. A Szociális Otthon lakóinak pénzkézelése, letétbe helyezése belső főpénztár vezetése a Gondozási Központ belső szabályozásával összhangban van-e. Nyilvántartások</p>	<p>A jogszabályokban foglalt előírások érvényesülése</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012.revizori nap

	megfelelnek-e a belső szabályzatokban foglaltaknak.				
Ónállóan működő intézmények Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központ	<p>Módszer: Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, részben tételes részben szűrőpróba szerű vizsgálat.</p> <p>Időszak: 2009 év</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a Schéner Mihály nevelési és Oktatási Központ a térítési díjak beszedése, nyilvántartása, szabályszerűsége egyeztetése megtörtént-e. Az alapdokumentumok rendelkezésre állnak-e. A térítési díjak befizetései szabályszerűen történtek-e.</p> <p>Módszer: Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, részben tételes részben szűrőpróba szerű vizsgálat.</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012.revizori nap
Polgármesteri Hivatal Schéner Mihály Nevelési és Oktatási Központ Gondozási Központ Művelődési Ház és Könyvtár	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy intézmények Alapító Okirati tartalmazzák-e teljes körűen az alaptevékenységük ellátásához szükséges feladatok felsorolását (szakfeladatok), a normatíva lehívás jogosultsága és a tevékenység összhangját megalapozó tevékenységek vizsgálata.</p> <p>Módszer: Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2009-2010. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012.revizori nap

Medgyesegyháza, 2011. november 10.

Liker János
aljegyző

KISÉRÉSÉK ALTAL ELFOGADOTT
TERV

Városi Önkormányzat Megyeegyháza 2012. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Schéner Mihály Nevelési Oktatási Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az <u>élelmezési</u> tevékenység megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: napi kiszabatok, normák, normaeltérések, anyagfelhasználás, raktári ki- és bevételezés, étlap ellenőrzése.</p> <p>terjedelem: célvizsgálat Időszak: 2011 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2012. április	20 revizori nap
Schéner Mihály Nevelési Oktatási Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata Időszak: 2011 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés	2012. július	20 revizori nap

Városi Önkormányzat Medgyesegyháza 2012. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtett-e mindent annak beszedése érdekében</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2011 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a helyi adó rendelet betartása</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2012. szeptember	20 revizori nap