

ELŐTERJESZTÉS

Dunavecse Önkormányzat 2009. október 28-i ülésére

Tárgy: Az Önkormányzat 2010. évi ellenőrzési terve

Az Önkormányzat éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet, melynek alapján 2004. évtől éves ellenőrzési tervet kell készíteni,
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény ad súlyt az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettségnek

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének (illetve az Ötv. rendelkezéseit figyelembe véve a képviselő-testületnek) feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves Ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat kell kibocsátani.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Tájékoztatom a képviselőket, hogy az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:
 - o a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
 - o a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
 - o a kockázatelemzés következtetését, amely szerint a belső ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt szempontként kell kezelni a kötelezettségvállalási analitika és a főkönyv közötti egyezőséget, az éves elszámolások adatainak vizsgálatát, az ellenőrzésük megtörténtét, költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülését, az uniós források tekintetében az elkülönített nyilvántartást, valamint a források cél szerinti felhasználását. A működés szempontjából a fentiek bizonyultak a legkritikusabb, magasabb kockázatot mutató területeknek.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a TKT által kötött megállapodás alapján külső személy bevonásával – Cash- Info Üzletviteli Tanácsadó Bt. (6000, Kecskemét Mikszáth Kálmán krt. 65. sz.) – Szűcs Tibor látja el, illetve történik.

Az Ötv. 92. §. (6) bekezdése alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek előző év november 15-ig kell jóváhagynia. A fenti határidő betartása érdekében kérem a képviselő-testületet, hogy a 2010. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen!

Dunavecse 2009. október 16.

/:Molnár Gyula:/
polgármester

Dunavecse Város Önkormányzat

2010. évi ellenőrzési terve

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 21. §-a, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések:
 - hivatkozási (iktató)száma: /2009.
 - elvégzésének időpontja(i): 2009. szeptember 15-től
2009. október 15-ig
- kockázatelemzések:
 - hivatkozási (iktató) száma: /2009.
 - elvégzésének időpontja(i):
2009. október 1-től
2009. október 15-ig

a) Az elvégzett (kockázat) elemzések rövid összefoglalása:

Az elvégzett elemzések az önkormányzatnál végzett ellenőrzések tapasztalatait tekintette át.

A megállapításokat a képviselő-testület megismerte és az intézkedési tervet elfogadta.

b) A kockázatelemzés eredménye

Az önkormányzatnál megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése,
- a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése

A kockázatelemzés az alábbi következtetésre jutott:

A belső ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt szempontként kell kezelni a kötelezettségvállalási analitika és a főkönyv közötti egyezőséget, az éves

elszámolások adatainak vizsgálatát, az ellenőrzésük megtörténtét, költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülését, az uniós források tekintetében az elkülönített nyilvántartást, valamint a források cél szerinti felhasználását.

A működés szempontjából a fentiek bizonyultak a legkritikusabb, magasabb kockázatot mutató területeknek.

2. Az elvégzendő ellenőrzés leírása

Az ellenőrzéshez kapcsolható

- főfolyamat: a dokumentáltság
- folyamatok:
 - a szakmai folyamatok,
 - általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényező(k): a dokumentumok, szabályozások hiánya, illetve az aktualizálásuk elmaradása.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
Önkormányzat Kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartása.	<u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően történik <u>Módszer:</u> Dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartás vizsgálata. <u>Tárgy:</u> Analitika, számviteli nyilvántartás egyezősége, jogszabályoknak való megfelelése. <u>Terjedelme:</u> célvizsgálat, 2009 év bevezetéstől	A kötelezettségvállalási analitika és a főkönyv közötti egyezőség nem vagy csak részben biztosított, dokumentáltsága, jogszabályoknak való megfelelése nem biztosított, vezetésének folyamatossága nem biztosított.	Pénzügyi ellenőrzés /egyidejű és utólagos ellenőrzés/	I. negyedév
Önkormányzat Az intézmények által a támogatásokhoz, hozzájárulásokhoz, elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak, valamint az intézmények pénzmaradványa szabályszerű kimunkálásának ellenőrzése.	<u>Cél:</u> Annak vizsgálata, hogy az intézmények által a támogatásokhoz, hozzájárulásokhoz, elszámoláshoz közölt mutatószámok adatai valósak és ellenőrzésük megtörténik. <u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <u>Tárgy:</u> Szabályzat, szabályozások, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata. <u>Terjedelme:</u> célvizsgálat, időszak 2008. évi beszámoló alapján.	Az elszámolások adatai nem valósak, az ellenőrzésük nem történik meg megfelelően, a folyamat nem megfelelően dokumentált és a vonatkozó jogszabályoknak nem felel meg.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)	II. negyedév

<p>Önkormányzat Az európai uniós forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.</p>	<p><u>Cél:</u> A pályázat teljesítésének dokumentáltsága és elkülönített kezelése a jogszabályoknak megfelelően történik, cél szerinti felhasználása biztosított. Uniós forrásokkal történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülnek.</p> <p><u>Módszer:</u> Eljárások szabályozásának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Részben tétéles, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><u>Tárgy:</u> Pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata. Terjedelme: célvizsgálat 2009 év.</p>	<p>Költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak nem vagy csak részben érvényesülnek, a nyilvántartás nem elkülönített, a források cél szerinti felhasználása nem vagy csak részben biztosítható, a dokumentáltság nem megfelelő.</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés (előzetes és egyidejű ellenőrzés)</p>	<p>IV. negyedév</p>
--	--	--	--	---------------------

3. Az ellenőrzések időbeli ütemezése:

a) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésekre álló ellenőrzési idő és ellenőrzési kapacitás (2. sz. melléklet szerint):

- az ütemezés szerint még felhasználható ellenőrzési időszakok: Kistérségi szinten kerül megtervezésre, települési szinten nem tervezhető.
- az ütemezés szerint még rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás:

Dunavecse, 2009. október 16.

Készítette: /:/
belső ellenőrzési vezető

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2009. október 16.

Jóváhagyta: /Kovács Éva/
jegyző

Határozat-tervezet:

A 2010. évi ellenőrzési tervet a Dunavecse Önkormányzat képviselő-testülete a .../2009. (XI. .) számú képviselő-testületi határozatával hagyta jóvá.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Értesül: 1./ jegyző

2./ Többcélú Kist. Tanács elnöke

/:Molnár Gyula:/
polgármester

A 2010. évi ellenőrzési kapacitás tervezés

Dunavecse	1.		2.	3.	4.		5.	6.	7.	8.	9.	
	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri		Tervezett külső erőforrás kapacitások	Összes tervezett kapacitás	2010. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések		Soron kívüli ellenőrzések (kapacitás-tartalék terve)	Tanácsadói tevékenység kapacitás-igénye	Képzés kapacitás-igénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye****	Összes tevékenység kapacitás-igénye	
	Létszáma (fő)*	Embernap**	Ellenőri nap	Embernap	Száma (db)***	kapacitásigény	Ellenőri nap	Embernap	Embernap	Embernap	Embernap	
						Belső						külső
összesen (I.+II.)	1	33	31	31	3		31	0	2	0	0	33
II. Felügyelt költségvetési szervek összesen			31	31	3		31	0	2	0	0	33
1. Polgármesteri Hivatal			31	31	3		31	0	2			33

*A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

**Embernap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

***db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.

****pl. teljesítményértékelés, éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok

2010. évi ellenőrzési tervezés

2010. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás															
	Rendszerellenőrzés		Teljesítmény ellenőrzés		Informatikai rendszerek		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli	Összesen	
	Db	Ell. nap	Db	Ell. nap	Db	Ell. nap	Db	Ell. nap	Db	Ell. nap	Db	Ell. nap	Ell. nap	Db	Ell. nap
Fejezet összesen (I.+II.)	0	4	0	3	0	1	2	15	1	7		3	0	3	33
1. Polgármesteri Hivatal		4		3		1	2	15	1	7		3	0	3	33

Kockázatelemzés a 2010. évi ellenőrzési tervhez

1. Önkormányzat kötelezettségvállalás nyilvántartása

1.1. Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartásának egyezősége megfelelően biztosított, vezetésük a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 9

1.2. Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás folyamata nem megfelelően dokumentált.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 6

1.3. Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi vezetésének folyamatossága, naprakésztsége biztosított.

- Hatása a szervezetre: közepes
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 4

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy		1.2. A kötelezettségvállalás folyamata nem megfelelően dokumentált.	1.1. A kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi nyilvántartásának egyezősége, jogszabályoknak való megfelelése
	Közepes		1.3. A kötelezettségvállalás analitikus és főkönyvi vezetésének folyamatossága, naprakésztsége biztosított.	
	Kicsi			
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 1. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 1.1. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2010. évben.

2. A támogatások, hozzájárulások elszámolása, mutatószámok ellenőrzése, az intézményi pénzmaradvány szabályszerű kimunkálása.

2.1. Annak vizsgálata, hogy az intézmények által leadott kimutatások, elszámolások nem valós adatokat tartalmaznak, számszaki hiba előfordulása.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 3

2.2. Annak vizsgálata, hogy a leadott elszámolás ellenőrzése, felülvizsgálata nem történik meg, nem megfelelően történik meg.

- Hatása a szervezetre: kicsi
- Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 1

2.3. Annak vizsgálata, hogy a mutatószámok, hozzájárulások elszámolás folyamatának a dokumentáltsága, jogszabályoknak való megfelelése nem biztosított.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 6

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy	2.1. Az intézményi kimutatások, elszámolások tartalma, számszaki helyessége.	2.3. A mutatószámok, hozzájárulások elszámolás folyamatának a dokumentáltsága nem megfelelő.	
	Közepes			
	Kicsi	2.2. Az elszámolások felülvizsgálata nem valósul meg, vagy nem megfelelő.		
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 2. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 2.3. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2010. évben.

3. Az uniós forrásból megvalósuló pályázatok teljesítésének dokumentáltsága, elkülönített kezelése, a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése.

3.1. Annak vizsgálata, hogy a költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülnek, nyilvántartásuk elkülönülten kerül vezetésre.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: alacsony
- Kockázati pontérték: 3

3.2. Annak vizsgálata, hogy a pályázati források felhasználása során a vonatkozó pénzügyi, gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülnek, a felhasználás célnak megfelelő.

- Hatása a szervezetre: közepes
- Bekövetkezésének valószínűsége: közepes
- Kockázati pontérték: 4

3.3. Annak vizsgálata, hogy az uniós forrásból megvalósuló pályázatok felhasználása, elszámolása a támogatási szerződésben és a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelő.

- Hatása a szervezetre: nagy
- Bekövetkezésének valószínűsége: magas
- Kockázati pontérték: 9

A kockázat bekövetkezésének hatása a szervezetre	Nagy	3.1. A gazdálkodás során a jogsz. foglaltak érvényesülnek, a nyilvántartás elkülönült.		3.3. Az uniós pályázatok felhasznál., elszám. a támogatási szerződésnek, jogszabályoknak megfelelő.
	Közepes		3.2. A pályázati forr. felhasznál. a jogszabályoknak és a célnak megfelelő.	
	Kicsi			
		Alacsony	Közepes	Magas
		<i>A kockázat bekövetkezésének valószínűsége</i>		

Az 3. pontban felsorolt kockázati tényezők közül, az 3.3. alpont szerinti kockázati tényező a legmagasabb pontértékű, az ellenőrzését kérem 2010. évben.