

Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa
2009. november 6-i ülésének
3. napirendi pontja

Tárgy: 2010. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előadó: Misóczki Anikó munkaszervezet-vezető

Tisztelt Társulási Tanács!

Jelen előterjesztés a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás számára 2010. évre vonatkozóan.

I. Tartalmi összefoglaló

A Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§-a, az államháztartásról szóló 1992.évi XXXVIII. törvény, valamint a települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásairól szóló 2004.évi CVII. törvény 2.§-a alapján útján gondoskodik a Társulást alkotó önkormányzatok, illetve az önkormányzatok által fenntartott intézmények belső ellenőrzéséről.

A Társulás ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban Áht.) 121/A. §-a, az Ötv., a 2008. évi CV. Törvény a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.), a 180/2009. (IX.4.) Korm. rendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

A tervezett ellenőrzések tárgya:

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Ber. 23. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

Az ellenőrzések célja:

- a költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- a feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?

- az állami támogatások és európai uniós pályázati források igénylése és felhasználása előírás szerint történik-e?
- a gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a közbeszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- az élelmezési tevékenység bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? (a FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése)
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Az érintett önkormányzatok megkeresését követően került sor az igények felmérésére, és a 2010. évi ellenőrzési terv összeállítására, melyet a jelen előterjesztés melléklete mutat be részletesen. A gazdasági körülmények és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

II. Előzmények

Az ellenőrzési terv javaslata az elnökségi döntéssel elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került kidolgozásra.

III. Várható szakmai hatások

Az ellenőrzések elősegítik az önkormányzati hivatalokban, körjegyzőségeknél valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, szabályozottsági, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények érvényesülését.

IV. Egyéb megjegyzések:

- Tolna saját alkalmazásban biztosítja a belső ellenőrzést.

Kérem a Tisztelt Tanácsot tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a 2010. évi ütemtervet!

Szekszárd, 2009. november 4.

Misóczki Anikó
Munkaszervezet vezető

Határozati javaslat:

Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsa a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás 2010. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Felelős: Misóczy Anikó munkaszervezet-vezető
(végrehajtásért)

Határidő: 2010. december 31.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERV

2010. évre

Jóváhagyta:

Horváth István
elnök

Ellenőrzési stratégia 2010

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény átfogó ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az átfogó ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
3. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
4. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek illetve a társulás belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal, a körjegyzőség és a társulás részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

- ❖ A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
- ❖ Az önkormányzatok rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
- ❖ A hivatalok finanszírozási rendszerének hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszerek kialakításának felülvizsgálatával.
- ❖ A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
- ❖ Segítségnyújtás a rendelkezésre álló programok teljes körű kihasználásához.
- ❖ A vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
- ❖ A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.
- ❖ Információáramlás elősegítése.

A belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos stratégiai cél az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése.

1. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.
2. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése.
3. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon.
4. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.
5. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzésének kimutatása az önkormányzatok igényei alapján

Belső ellenőrzés 2010.				
Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés jellege	Vizsgálat időpontja	Vizsgálandó időszak	Vizsgált szervezet
Alsónyék - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése - az önkormányzat 2009. évi központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai vizsgálata (igénylés, felhasználás szabályszerűségi vizsgálata)	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Alsónyék Község Önkormányzata
Báta - szociális ellátások szabályszerűségének ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal
Bátaszék - egyes kiemelt önkormányzati feladatok és rendelkezésre álló források összhangja - belső irányítási, ellenőrzési rendszer működésének értékelése - az önkormányzat 2009. évi központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai vizsgálata - az önkormányzat 2009. évi közvetlen uniós forrásból megvalósuló pályázatainak ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Bátaszék
Bogyiszló - közoktatási normatívák, nyilvántartások ellenőrzése - Cigány Kisebbségi Önkormányzatnál az állami támogatás felhasználásának vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal, Cigány Kisebbségi Önkormányzat, Bogyiszló

Decs - közhasznú, közcélú foglalkoztatás ellenőrzése - önkormányzati vagyongazdálkodás ellenőrzése - ÁMK tantárgyfelosztásának szabályossága	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Decs, Bíborvég ÁMK
Fadd - önkormányzati vagyongazdálkodás - házi pénztár banki bizonylatok és szigorú számozású nyomtatványok, bizonylatok kezelése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Fadd
Felsőnána - leltározás ellenőrzése - mérleg alátámasztás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Körmegyei Felsőnánai Kirendeltsége
Harc - kisértékű tárgyi eszközök leltárának ellenőrzése - gazdálkodás belső szabályzatainak vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körmegyei Harci Kirendeltsége
Kéty - önkormányzat által fenntartott konyha anyaggazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kétyi Önkormányzat és Körmegyei
Kistormás - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kistormási Községi Önkormányzata
Kölesd - szociális ellátások, térítési díjak megállapítása - helyi adók - normatívák igénybevétele és elszámolásuk - házipénztár	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Kölesdi Községi Önkormányzata, Körmegyei Kölesd
Medina - leltározás ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Zombai Körmegyei Medinai Kirendeltsége
Murga - kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év.	Kisebbségi önkormányzat
Őcsény - szociális étkeztetés díjmegállapítása	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Polgármesteri Hivatal Őcsény

Pörböly - adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparűzési adó megalapozottságát	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Pörböly Község Önkormányzata, Körjegyzőség,
Sárpilis / Alsónána - számviteli nyilvántartások vezetésének szabályszerűsége - pénzkezelés szabályozottsága	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Körjegyzőség Sárpilis - Alsónána
Sióagárd / Fácánkert - FEUVE rendszer ellenőrzése (kiépítés, működés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak) - pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése - az elmúlt években folytatott belső ellenőrzések ellenőrzési jelentései alapján megtett intézkedések - költségvetésből céljelleggel nyújtott támogatásokkal kapcsolatos önkormányzati eljárások ellenőrzése	Pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzés		2009. év 2010. év	Körjegyzőség Sióagárd - Fácánkert
Szálka				
Szedres - közcélú foglalkoztatás szabályszerűsége - adóigazgatási eljárás (adókiivetés, beszedés, behajtás, végrehajtás)	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Szedres Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal

Szekszárd - kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás vizsgálata a KESZ-nél és 3 önállóan működő intézménynél - Pénzkezelés, házipénztár, banki bizonylatok, szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése, saját bevételek alakulása, ehhez kapcsolódó önköltségszámítás szabályzatok - Köznevelési normatívák igénylése, elszámolása, társulási megállapodásoknak való megfelelés vizsgálata - Közcélú, közhasznú foglalkoztatás a Polgármesteri Hivatalnál	Pénzügyi Szabályszerűségi ellenőrzés		2009. I. félév 2009. év 2008/2009. tanév 2009. év	KESZ Intézmények I.Béla Gimnázium Garay János Gimnázium Babits M. Általános Iskola Szociális Központ 1.sz. Óvoda Babits Mihály Művelődési Ház és Művészetek Háza Polgármesteri Hivatal KESZ Dienes Valéria Ált. Iskola Grundschule és tagintézménye 1. sz Óvoda és tagintézménye
Tengelic - adóigazgatás, kivetés, beszedés, behajtás, végrehajtás szabályszerűségének vizsgálata - közcélú, közhasznú foglalkoztatás szabályszerűségének ellenőrzése	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Tengelic Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
Várdomb - adók kivetésének ellenőrzése – kiemelve az iparűzési adó megalapozottságát	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Várdomb Község Önkormányzata, Körjegyzőség,
Zomba - gyermek- és felnőtt élelmezés, élelmezési normatívák megállapítása - zárszámadási okmányok: mérlegjelentés, beszámoló, pénzmaradvány elszámolása - év közbeni előirányzat módosítások vizsgálata	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés		2009. év	Körjegyzőség Zomba