

138/2012. (X. 24.) önkormányzati határozat

Heves Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési munkaterve

Heves Város Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, vagyonkezelő szervek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaság – tervezett ellenőrzésére összeállított 2013. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

Felelős: Szabó Sándor jegyző

Határidő: 2014. március 31.

**Heves Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Heves Város Önkormányzat

2013. évi

Belső Ellenőrzési Terve

Heves Város Önkormányzatának

2013. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (továbbiakban: *Bkr.*) **15. § (1) bekezdése** alapján

„Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.”

A **Bkr. 22. § (1) bekezdésben**, valamint a **Bkr. 29-31. §-ban** előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2010-2013. közötti időszakra elfogadott stratégiai terven, valamint kockázatelemzésen alapuló 2013. évi „Éves ellenőrzési tervet”, Heves Város Önkormányzata és intézményeire vonatkozóan.

A munkaterv összeállítása során hangsúlyos szerepet kaptak az önkormányzat jegyzőjének, szervezeti egységei vezetőinek, valamint intézményeinek írásos javaslatai, amelyeket a belső ellenőrzési vezető a **Bkr. 56. § (2) bekezdés** alapján kért.

A 2013. évi Éves ellenőrzési terv a **Bkr. 31. § (4) bekezdésének** megfelelően tartalmazza:

„a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;

b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;

c) az ellenőrzések célját;

d) az ellenőrizendő időszakot;

e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;

f) az ellenőrzések típusát;

g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;

k) a képzésekre tervezett kapacitást;

l) az egyéb tevékenységeket.”

A belső ellenőrzés 2013. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a **370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben** foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint *felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok.*

A kockázatelemzés felmérésével, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett a **rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre – aki egyben ellátja a belső ellenőrzési feladatokat is – vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

Belső ellenőrzés munkaidő mérlege

Szabó Lajos Jánosné

Naptári napok száma:	365 nap
<u>Kieső napok száma (hétvégék, ünnepnapok):</u>	<u>114 nap</u>
Munkanapok száma:	251 nap
Fizetett szabadság:	36 nap
Továbbképzés, tanácsadó tevékenység, egyéb:	10 nap
<u>Belső ellenőrzési vezetői feladatokra</u>	<u>10 nap</u>
Belső ellenőrzésre fordítható napok:	195 nap
<u>Tartalékidő soron kívüli ellenőrzésre (5 %):</u>	<u>10 nap</u>
Éves ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre áll:	185 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtására összesen 185 nap áll rendelkezésre.

Éves ellenőrzési terv 2013. évre

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Idő-igény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása. Cél: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek szabályszerűen használták-e fel az önkormányzat által nyújtott támogatásokat. Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: dokumentumalapú tételes ellenőrzés	pénzügyi	6	2013. január	2013. január
Heves Városi Köznevelési Intézet tagintézményei	Tárgy: Étkezési térítési díjak számítása, beszedése, nyilvántartása Cél: Annak megállapítása, hogy a Heves Városi Köznevelési Intézet tagintézményeiben a térítési díjak nyilvántartásának, beszedésének és az egyéb kapcsolódó dokumentumok kezelése megfelelő-e, az intézményben alkalmazott térítési díjakat szabályosan állapították-e meg, illetve a személyi térítési díjak számítása megfelelően történt-e. Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, tételes és szűrőpróbaszerű	szabályszerűségi	15	2013. január-február	2013. március
Heves Város Önkormányzat	Tárgy: Önkormányzat által kötött szerződések felülvizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által kötött szerződések nyilvántartása teljes körű-e, érvényesülnek-e az önkormányzat érdekei, a szerződések megfelelnek-e a jogszabályi előírások és a belső szabályozások előírásainak. Időszak: 2012. év szükség esetén előző évek is. Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	15	2013. március	2013. április

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Idő-igény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Önkormányzat belső szabályzatainak rendszere, a hivatali működés belső szabályozása Cél: Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal új szervezeti struktúrájára vonatkozó belső szabályozás rendszerét megfelelően alakították-e ki, illetve aktualizálásuk megfelelő-e. Időszak: 2013. március 01-jétől Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, tételes ellenőrzés	rendszer	12	2013. április	2013. május
Heves Város Önkormányzat	Tárgy: Közbeszerzések. Cél: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárások, valamint a projekt lebonyolítása, pénzügyi rendezése szabályszerűen történt-e, a kifizetések alá vannak-e támasztva a szükséges dokumentumokkal. Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú, mintavételes ellenőrzés	pénzügyi	15	2013. május	2013. június
Heves Város Önkormányzata	Tárgy: Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának rendszere. Cél: Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodást érintő gazdasági események, a vagyon nyilvántartása, a vagyontárgyak hasznosítása, a vagyon összetételének és értékének változását befolyásoló intézkedések szabályszerűek voltak-e, a változást követően a jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt követelmények dokumentáltsága megfelelő-e. A 2012. évi leltározási folyamat vizsgálata. Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú	rendszer	20	2013. május - június	2013. július

	mintavételes ellenőrzés				
--	-------------------------	--	--	--	--

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Idő-igény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Közérdekű és közérdekből nyilvános, valamint a személyes adatok szabályszerű kezelése Cél: Annak megállapítása, hogy a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének módja és azok megismerésére irányuló igények teljesítésének általános rendje megfelelő-e. A személyes adatok kezelése a jogszabályok és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek megfelel-e. Időszak: 2012. július 01 – 2013. június 30.-ig. Ellenőrzés módszere: Dokumentumalapú, mintavételes ellenőrzés	rendszer	11	2013. július	2013. augusztus
HEVA Kft. AVE Kft. Agria Ügyelet Kft. Sors-2002. Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Társaság	Tárgy: Az ellátási, vagyonkezelési, szolgáltatási, valamint üzemeltetési szerződések alapján az éves beszámolási tevékenység vizsgálata Cél: Annak megállapítása, hogy a vagyonkezelő a kezelt vagyona vonatkozóan adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette-e? A megállapodások, pénzügyi nyilvántartások, beszámolók alapján a vagyonkezelésbe, működtetésbe vett ingatlan(ok) és egyéb vagyoni eszközök állapotának tárgyévi változásairól számviteli alapelveknek megfelelő adatot szolgáltatott-e? Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: Dokumentumalapú,	Szabályszerűségi és pénzügyi	18	2013. július-augusztus	2013. szeptember

	mintavételes ellenőrzés				
--	-------------------------	--	--	--	--

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Időigény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Helyi önkormányzati adóbevételek tervezése, annak beszedése, megvalósulása Cél: Annak feltárása, hogy a tervezett bevétel teljesül-e, a befolyt bevétel arányában a tervezés megalapozottsága megfelelő volt-e. Időszak: 2013. I. félév Ellenőrzés módszere: Dokumentumalapú ellenőrzés	pénzügyi	15	2013. augusztus	2013. szeptember
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: A közfoglalkoztatás ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, az önkormányzati közfoglalkoztatás formáiban munkairányítási-adminisztrációs-, pénzügyi és egyéb feladatok ellátása a jogszabályok és belső szabályozásoknak megfelelően működik-e. Időszak: 2012-2013. I. félév Ellenőrzés módszere: Tételes és mintavételes dokumentumalapú ellenőrzés	rendszer	8	2013. szeptember	2013. október
Heves Város Önkormányzata	Tárgy: Heves Város Önkormányzata I. féléves beszámolójának témaellenőrzése Cél: Annak megállapítása, a költségvetési rendelet végrehajtása kiadási oldalról megfelelően teljesül-e. Dologi kiadások analitikus nyilvántartásának tételes ellenőrzése az I. félévre vonatkozóan. Időszak: 2013. I. félév Ellenőrzés módszere: Dokumentumalapú tételes ellenőrzés	pénzügyi	8	2013. szeptember	2013. október

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Időigény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Önkormányzat	Tárgy: Európai Unió támogatásból finanszírozott projektek Cél: Annak megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, pénzügyi rendezése szabályszerűen történt-e, a kifizetések alá vannak-e támasztva a szükséges dokumentumokkal. Időszak: 2012. év Ellenőrzés módszere: Dokumentumalapú, mintavételes ellenőrzés	szabályszerűségi	15	2013. október	2013. november
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Belső Kontroll-rendszer kialakítása és működése Cél: Annak megállapítása, hogy a belső kontroll-rendszer kialakítása az önkormányzatnál megfelelően kialakításra került-e, a belső szabályozások rendszere biztosítja-e a belső kontrollok működését. Időszak: 2013. január 01-jétől Ellenőrzés módszere: Interjúk, dokumentumalapú ellenőrzések.	rendszer	12	2013. november	2013. december
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Szociális ellátások felülvizsgálatának időbeli megfelelősége Cél: Annak megállapítása, hogy a szociális ellátások felülvizsgálata a törvényben foglalt felülvizsgálati kötelezettség szerint teljesül-e, a tevékenységi- és emberi erőforrás kockázata hogyan következik be. Időszak: 2013. III. negyedév Ellenőrzés módszere: Interjúk, dokumentumalapú tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzések.	teljesítmény	15	2013. december	2013. december-2014. január.

185 nap

Ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint

		Tervezett ellenőrzések	
		darabszám	ellenőri nap
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	3,5	54
2.	Pénzügyi ellenőrzés	4,5	53
3.	Rendszerellenőrzés	5	63
4.	Teljesítményellenőrzés	1	15
5.	Informatikai ellenőrzés	0	0
	Összesen	14	185

Heves, 2012. október 04.

Heves Város Önkormányzata

Csáki Zsigmond
polgármester

Heves Város Önkormányzat Képviselő-testület
Polgármesteri Hivatala

Szabó Sándor
jegyző