

182/2011. (X. 26.) önkormányzati határozat

Heves Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása

1. Heves Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2012. évi felügyeleti belső ellenőrzési tervet az 2. számú mellékletben részletezettek szerint jóváhagyta. Az ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre hajtja végre.

Felelős: Szabó Sándor címzetes főjegyző

Határidő: 2013. március 31.

2. Heves Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Heves Kistérségi Többcélú Társulása 2012. évi belső ellenőrzési tervét a 4. számú mellékletben részletezettek szerint jóváhagyja.

Felelős: Szabó Sándor címzetes főjegyző

Határidő: 2013. március 31.

2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala tevékenységének folyamatain alapuló kockázatelemzése 2011. október 07.
Heves Város Önkormányzatához tartozó önállóan működő és gazdálkodó valamint önállóan működő intézményeinek működésének folyamatain alapuló kockázatelemzése 2011. október 07.

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>1/2012.</u>	Folyamat: Civil szervezetek részére 2011. évben nyújtott céljellegű támogatások felhasználása Szervezetek: Civil szervezetek	Ellenőrzés célja: A 2011. évben önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata Ellenőrzés tárgya: A támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a hatásköri szabályok figyelembe vétele, megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások vezetése, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok nyilvántartások elszámolási, számadási kötelezettségének rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása. Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, interjú	Pénzügyi ellenőrzés	2012. január – február	18 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>2/2012.</u>	Folyamat: Az uniós és hazai forrásból nyert pályázatok hatékony elkészítéséhez szükséges szervezetfejlesztési feladatok megvalósítása, projektmenedzselési és adminisztratív tevékenység vizsgálata Szervezetek: Polgármesteri Hivatal, Heves Városi Művelődési és Közgyűjteményi Intézet	Ellenőrzés célja: a TÁMOP-3.2.11./10-1-2010-0204 „Kultúra és közoktatás Hevesen” nevű pályázat esetében az elnyert pályázati összeg felhasználása, projektmenedzselési és adminisztratív tevékenység vizsgálata a szervezetben. A Polgármesteri Hivatal uniós pályázati rendjének ellenőrzése szűrőpróbaszerűen Ellenőrzés tárgya: A pályázati rend betartására vonatkozó jogszabályi előírások megfelelő alkalmazása, pályázatok teljes körűsége, pályázat megvalósításához szükséges pénzügyi döntések meghozatala, megalapozottsága, pénzügyi elszámolás rendje, elszámolások szabályszerűsége, teljesítések megalapozottsága, számviteli nyilvántartás naprakész vezetése, a teljesítést alátámasztó adatok egyeztetése, közbeszerzés szabályszerű lebonyolítása, pályázati nyilvántartás naprakész vezetése, pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások teljes körűsége és megfelelősége, belső kontrollrendszer biztosítása. Ellenőrizendő időszak: 2011. év, 2012. év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, szűrőpróbaszerű vizsgálat	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. március folyamatosan tartalékidő terhére is	15 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>3/2012.</u>	Folyamat: Képviselő-testület döntéseinek előkészítése és végrehajtása Szervezetek: A Képviselő-testületi döntések előkészítésében és végrehajtásában érintett szervezeti egységek	Ellenőrzés célja: A folyamattal kapcsolatos jogszabályok, belső szabályozások alkalmazásának ellenőrzése Ellenőrzés tárgya: Heves Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által hozott testületi döntések előkészítésének és végrehajtásának szabályszerűségi vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. április – május	15 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)
<u>4/2012.</u>	Folyamat: Közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közzszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése Szervezetek: Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: A közzszolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakításának, a személyi iratok kezelésének és a folyamatra vonatkozó szabályozás ellenőrzése Ellenőrzés tárgya: A közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közzszolgálati alapnyilvántartás felfektetése, a belső kontrollrendszer biztosítása. Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű és dokumentumon alapuló	Rendszer ellenőrzés	2012. június – július	18 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>5/2012.</u>	<u>Folyamat:</u> Heves Városi Nevelési Oktatási Intézet Körzeti Általános Iskola tagintézményénél 2011. évi kedvezményes étkeztetés vizsgálata <u>Szervezetek:</u> HVNOI Körzeti Általános Tagiskola	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2011. évi kedvezményes étkeztetés jogszabályi megfelelősége biztosított-e, kiemelten a Magyar Köztársaság költségvetéséről és az Önkormányzatokról szóló hatályos törvények, valamint a vonatkozó jogszabályok előírásainak való megfelelést. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> A kedvezményes étkeztetés normatív támogatásának elszámolása, térítési díjak beszedése, elszámolása, intézményi belső kontrollrendszer folyamattal kapcsolatos működésének kialakítása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> tételes és dokumentumon alapuló ellenőrzés	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. augusztus	15 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr + 1 fő feladatra kijelölt köztisztviselő)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>6/2012.</u>	HEVA Kft. AVE Kft. Agria Ügyelet Kft. Sors-2002. Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Társaság	<u>Ellenőrzés célja:</u> élt: Heves Város Önkormányzata által kötött ellátási, vagyonkezelési, szolgáltatási valamint üzemeltetési szerződések alapján az éves beszámolási tevékenység vizsgálata. A vagyonkezelő a kezelt vagyona vonatkozóan adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette-e? <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Annak vizsgálata, hogy a szolgáltatási szerződések valamint a vagyonkezelésbe vett ingatlan(ok) és egyéb vagyoni eszközök állapotának tárgyévi változásairól számviteli alapelveknek megfelelő adatot szolgáltatott-e? <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2010- 2011. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> beszámoltatáson alapuló, tételes, szűrőpróbaszerű és mintavételes, helyszíni és dokumentumon alapuló ellenőrzés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. szeptember	19 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>7/2012.</u>	Folyamat: Hatósági eljárások lefolytatásáért fizetendő illetékek és igazgatási szolgáltatási díjak megfizetésének eljárásrendje Szervezetek: Polgármesteri Hivatal Népjóléti- és Hatósági Iroda, igazgatási csoport	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a hatósági eljárásokért megfizetésre kerülnek-e az illetékek és az igazgatási szolgáltatási díjak. Ellenőrzés tárgya: Jogsabályi előírások betartása, belső szabályozások eljárási rendhez történő viszonyítása, valamint az illetékek és igazgatási szolgáltatási díjak megfizetésének időarányos teljesülése, kintlévőségek vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2012. I. féléve, esetenként 2011. év Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, dokumentumon alapuló ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. október	16 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)
<u>8/2012.</u>	Folyamat: Népjóléti és Hatósági Iroda szociálpolitikai csoport éves költségvetés tervezés és azok teljesülése Szervezetek: Polgármesteri Hivatal Népjóléti és Hatósági Iroda szociálpolitikai csoport	Ellenőrzés célja: A szociálpolitikai csoport költségvetésének tervezése összhangban áll-e a tényleges kifizetésekkel 2012. I. félévében. Ellenőrzés tárgya: A rendszeres szociális segély, bérpótló juttatás, időskorúak javadalmazása, lakásfenntartási támogatás, ápolási díj, helyi hatáskörbe tartozó segélyek költségvetési folyamatának vizsgálata (a tervezéstől a féléves időarányos teljesülésig) Ellenőrizendő időszak: 2012. I. félév Ellenőrzés módszerei: Tételes és szűrőpróbaszerű, valamint számviteli elemzéses módszerek.	Rendszer ellenőrzés	2012. november	21 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

Ellenőrzés száma	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>9/2012.</u>	Folyamat: A Polgármesteri Hivatal iratkezelési folyamatának nyomon követése, belső kontrollrendszerbe történő beépítettsége a Polgármesteri Hivatal Beruházási és Városüzemeltetési csoport iratkezelésének tükrében Szervezetek: Polgármesteri Hivatal, kiemelten a Költségvetési, Beruházási és Városüzemeltetési Iroda Beruházási és Városüzemeltetési csoport	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szervezeti egységben az iratkezelési tevékenységek a jogszabályi előírások betartásának, valamint a belső szabályozásoknak megfelelően zajlanak-e. Ellenőrzés tárgya: A belső szabályozások alapján az iratkezelés megfelelően nyomonkövethető-e, iratok helye, ügyintézés állapota meghatározható-e prommt időpontban, irattározási tevékenység vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2011. év Ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. december	15 belső ellenőri nap (1 fő belső ellenőr)

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés dokumentumai.

** A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Heves, 2011. október 26.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője

Hevesi Kistérség Többcélú Társulása éves ellenőrzési tervezete

2012. évre

Heves Város Önkormányzata

Ellenőrizendő szervezeti egységek és folyamatok	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Szükséges erőforrás
Heves Városi Nevelési és Oktatási Intézet	Cél: Annak vizsgálata, hogy a Heves Városi Nevelési és Oktatási Intézetnél és tagintézményeiben a leltározás folyamata a jogszabályi előírások betartásával került-e végrehajtásra. A tárgyi eszköz gazdálkodás folyamatában a belső kontroll elemei, kontrolltevékenységek, a kommunikáció, az információ és a monitoring megfelelően szabályozott-e, működésének színvonala milyen minősítésű? Tárgy: pénzügyi nyilvántartások, leltár, Belső Kontroll Szabályzat, ellenőrzési nyomvonal. Szabálytalanság kezelés, kimutatások, egyéb ellenőrzési dokumentációk. Időszak: 2010.-2011. év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. március	A Heves Kistérségi Többcélú Társulása által biztosított kapacitás
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Cél: A főkönyvi könyvelés naprakész vezetésének, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakításának, kapcsolatrendszerének, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése, mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2012. június	A Heves Kistérségi Többcélú Társulása által biztosított kapacitás

	Tárgy: A főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések, féléves beszámoló határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása Időszak: 2011. év			
Heves Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Cél: A közbeszerzések és azok lebonyolítási eljárásának vizsgálata, szabályszerűsége Tárgy: pályázati kiírások, beérkező pályázatok, szerződések Időszak: 2011. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. augusztus	A Heves Kistérségi Többcélú Társulása által biztosított kapacitás
Eötvös József Középiskola	Cél: A belső kontrollrendszer, FEUVE rendszer működésének vizsgálata a pénztártevékenység folyamatának tükrében. Pénztárgazdálkodás ellenőrzése gazdasági kommunikáció ellenőrzése, fejlesztése Tárgy: pénztárelszámolások, beszámolók, belső kontrollrendszer működését alátámasztó dokumentációk, belső szabályozások, FEUVE szabályzat Időszak: 2011. év	rendszer ellenőrzés	2012. november	A Heves Kistérségi Többcélú Társulása által biztosított kapacitás

Heves, 2011. szeptember 28./
2011. november 05.

Szabó Sándor
Jegyző

Csáki Zsigmond
Polgármester