

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2010. október 28-i nyilvános ülésére.

<b>Tárgy:</b>	Tapolca Város Önkormányzata 2011. évi belső ellenőrzési munkaterve.
<b>Előterjesztő:</b>	Császár László polgármester
<b>Előkészítette:</b>	Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Irodavezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Minden bizottság
<b>Meghívandó:</b>	Intézményvezetők Unger Ferenc könyvvizsgáló Feketéné Földi Judit Belső ellenőr

### TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetésből gazdálkodók ellenőrzési feladatát, annak célját és szervezeti rendszerét az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. számú törvény és a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet határozza meg.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályos rendelkezései alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell gondoskodni a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés akkor tölti be funkcióját, ha ez által az ellenőrzött szervek működését fejleszti, és eredményességét növeli, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

Önkormányzatunk 2009. évben elkészítette a 2013. évig szóló stratégiai tervét, melyben megfogalmazásra kerültek a legfontosabb hosszú távú elképzelések. Legnagyobb kockázati tényezőként az uniós pályázatokkal kapcsolatos beruházások, működő intézményekben a megfelelő szabályozottság, gazdasági társaságok ellenőrzése került megfogalmazásra. Az előterjesztés 2. számú mellékletében bemutatott –belső ellenőrzés keretében végzett –vizsgálatok összhangban vannak stratégiai tervünkkel.

Szintén e mellékletben kerülnek bemutatásra a korábban végzett ellenőrzések időpontjai jellegük szerinti (átfogó vagy cél) csoportosításban. Ezzel a kimutatással nyomon követhető az ellenőrzések gyakorisága, a belső ellenőrzés lefolytatása az intézményekben, gazdasági társaságokban.

A 2011. évi éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, ezért minden ellenőrzési feladat részét képezi a jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 15 revizori nap tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési munkatervet elfogadni!

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési munkatervét az 1. számú melléklet szerint elfogadja.

Tapolca, 2010. október 20.

Császár László sk.  
polgármester

## Tapolca Város Önkormányzatának

### 2011. évi ellenőrzési terve

- 1.) Ellenőrzött szerv: Önkormányzati intézmények  
 Ellenőrzés tárgya: Központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Önkormányzati elszámolás alátámasztása, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2010. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (témaellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2011. január-február hó
- 2.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Diák és Közétkeztető Kft  
 Ellenőrzés tárgya: Önköltségszámítás ellenőrzése, árképzés vizsgálata  
 Ellenőrzés célja: A gazdasági társaság által előállított termékek árai kialakításának vizsgálata, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2010. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 munkanap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Pénzügyi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2011. március hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda  
 Ellenőrzés tárgya: Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Az intézmény működésének, gazdálkodásának áttekintése, a felügyeleti szerv tájékoztatása, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2008. július-2010. június  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2011. április-május hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda, Tapolcai Általános Iskola, Wass Albert Könyvtár és Múzeum, Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet, Széchenyi István Szakképző Iskola  
 Ellenőrzés tárgya: Központosított Illetményszámfejtő Rendszer (KIR) keretében történő lejelentések ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Személyi juttatások és egyéb jelentésköteles kiadások szabályszerű adatszolgáltatásának ellenőrzése, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2010. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 30 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (témaellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2011. augusztus-szeptember hó

5.) Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal Tapolca  
Ellenőrzés tárgya: Házipénztári kifizetések szabályozottsága, ellenőrzése  
Ellenőrzés célja: Kézpénzkifizetések folyamatának ellenőrzése, dokumentáltsága, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
Ellenőrizendő időszak: 2010. év  
Ellenőrzési kapacitás: 10 revizori nap  
Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (célellenőrzés)  
Ellenőrzés ütemezése: 2011. október

6.) Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal Tapolca  
Ellenőrzés tárgya: Tapolcai Többcélú Kistérségi Társulás által adott juttatások igénybevételeinek és felhasználásának jogszerűsége  
Ellenőrzés célja: Kistérségi normatívák felhasználásának ellenőrzése, további lehetőségek feltárása, javaslatok megfogalmazása az önkormányzat számára  
Ellenőrizendő időszak: 2010. év  
Ellenőrzési kapacitás: 10 revizori nap  
Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (célellenőrzés)  
Ellenőrzés ütemezése: 2011. november

8.) Tartalékidő 2011. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 revizori nap

# KIMUTATÁS

2.sz. melléklet

## a belső ellenőr által 2006-2010.években végzett ellenőrzésekről

Ellenőrzés éve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv megnevezése	Korábbi időszakban végzett ellenőrzés éve
2006.	Polg.Hiv.-ban 2006.évi országgyűlési képv.választ.pü-i fea-inak ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	A: --- B: ---
2006.	Polg.Hiv.-ban a céltám.megvalósuló szennyvíz-csat.beruh.II.ütem lebonyolít.pü-i elszám.	Polgármesteri Hivatal	A: --- B: ---
2006.	Önkormányzat oktatási,nevelési és szoc.intézményeiben a 2005.évi normatív hozzájár.igénylésének vizsgálata	Tapolca Város Önkormányzat önálló és részben önálló oktatási és szociális intézményeiben történik	A: --- B: 2005.
2006.	Az Önkormányzat 2005.évi kv-ből nyújtott sportcélú támogat.jogszer., indokoltságának ell.	Polgármesteri Hivatal	A: --- B: ---
2006.	Szivárvány Óvoda gazdálkodásának hatékony működésének átfogó ellenőrzése	Szivárvány Óvoda	A: 2003. B: 2005.
2006.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Batsányi János Általános Iskola	A: 2003. B: 2005.
2006.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Szász Márton Általános Műv.Kp.	A: 2003. B: 2005.
2006.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Nevelési Tanácsadó	A: 2003. B: 2005.
2006.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Batsányi János Gimn.és Szakképző Isk.	A: 2003. B: 2005.
2006.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Szociális és Egészségügyi Alapell.Int.	A: --- B: 2005.
2006.	2005.évi helyi adók elszámolása	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal Adócsoport	A: --- B: ---
2006.	2006.évi önkormányzati választások pü-i kiadásainak utólagos ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal Helyi Választási Iroda	A: --- B: ---
2006.	Könyvtárellátási szerződés vizsgálata	Városi Könyvtár és Múzeum	A: 2005. B: ---
2007.	2006.évi önkormányzati képviselő és polgármester választások pü-i elszámolásainak vizsgálata	Polgármesteri Hivatal - Helyi Választási Iroda	A: --- B: ---
2007.	Tapolca Város Önkormányzat oktatási-nevelési és szociális intézményeinél a 2006.évi normatív állami hozzájárulás ellenőrzése	Önkormányzati intézmények	A: --- B: 2006.
2007.	Házkezelési tevékenység (főkönyvi kivonat, havi, negyedévi, éves elszámolások,munkalapok, Száviteli Politika, Számlarend, Leltározási Selejtezési Szabályzat, Pénz és Értékkezelési Szabályzat)	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	A: --- B: ---
2007.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum, valamint Tapolca és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás könyvtárellátási szerződésével kapcsolatosan a Városi Könyvtár 2006.évi költségvetését érintő pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés végrehajtása	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	A: 2005. B: 2006.
2007.	A Többcélú Kistérségi Társulásban történő részvétel következményeinek elemző értékelése, bemutatása, új lehetőségek feltárása	Polgármesteri Hivatal - Oktatási Iroda, Általános Igazgatási Iroda	A: --- B: ---

**A:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat (átfogó) jellegű

**B:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat céljelleggel

# KIMUTATÁS

2.sz. melléklet

## a belső ellenőr által 2006-2010.években végzett ellenőrzésekről

Ellenőrzés éve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv megnevezése	Korábbi időszakban végzett ellenőrzés éve
2007.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Barackvirág Óvoda	A: 2004. B: 2006.
2007.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Kazinczy Ferenc Általános Iskola	A: 2004. B: 2006.
2007.	Az intézmény gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó vizsgálata	Kertvárosi Óvoda	A: 2004. B: 2006.
2007.	Hatósági eljárások lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2006.
2007.	A KFT rendelkezésére álló erőforrások felhasználása	Tapolcai Diák- és Közétkeztető és Szolgáltató Kft.	A: --- B: ---
2007.	A KFT rendelkezésére álló erőforrások felhasználása, a gazdálkodás hatékonyságának ellenőrzése	Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	A: --- B: ---
2007.	Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési tevékenység lebonyolítása, értékelése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2006.
2008.	Központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése Önkormányzati elszámolás alátámasztása	Önkormányzat oktatási-nevelési és szociális intézményei	A: --- B: 2007.
2008.	Tapolcai Diák- és Közétkeztető, Szolgáltató Kft. tevékenységével kapcsolatos ellenőrzés	Tapolcai Diák- és Közétkeztető, Szolgáltató Kft.	A: 2007. B: ---
2008.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum működésének pénzügyi-gazdasági céll ellenőrzése	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	A: 2005. B: 2007.
2008.	Tapolcai Általános Iskola Bárdos Lajos Tagintézmény szabályszerűségi, pénzügyi céll ellenőrzése	Tapolcai Általános Iskola Bárdos Lajos Tagintézménye	A: 2005. B: 2007.
2008.	Tapolcai Óvoda Szivárvány Tagintézmény szabályszerűségi, pénzügyi céll ellenőrzése	Tapolcai Óvoda Szivárvány Tagintézmény	A: 2006. B: 2007.
2008.	Tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálatának átfogó ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2007.
2008.	Polgármesteri Hivatal pályázatos támogatással megvalósuló projektek elszámolásának átfogó ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2007.
2008.	Közigazgatási eljárásról szóló törvény alkalmazása a gyakorlatban (építésügy, okmányiroda) szabályszerűségi ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2007.
2008.	Polgármesteri Hivatal pályázatos támogatással megvalósuló projektek elszámolásának átfogó ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2007.

**A:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat (átfogó) jellegű

**B:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat céljelleggel

# KIMUTATÁS

2.sz. melléklet

## a belső ellenőr által 2006-2010.években végzett ellenőrzésekről

Ellenőrzés éve	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv megnevezése	Korábbi időszakban végzett ellenőrzés éve
2009.	2008.évi központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése	Tapolca Város Önkormányzatának intézményei:	A: --- B: 2008.
2009.	Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet gazdálkodásának, hatékony működésének átfogó ellenőrzése	Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	A: 2006. B: 2008.
2009.	Az önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2008.
2009.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. parkolási tevékenységének ellenőrzése.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	A: --- B: 2007.
2009.	Tapolca Polgármesteri Hivatal pályázati igénylésének és elszámolásainak rendje, szabályszerűsége, valamint a rendszer működésére vonatkozó fejlesztési lehetőségek és stratégiai céljai feltárásának ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: 2008. B: 2008.
2010.	2009.évi központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése	Önkormányzat által fenntartott közoktatási, valamint a szociális feladatok ellátó intézmények	A: --- B: 2009.
2010.	Polgármesteri Hivatal Által végzett házkezelési tevékenység ellenőrzése.	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2009.
2010.	Polgármesteri Hivatal, Tapolcai Óvoda és a Tapolcai Általános Iskola átszervezésének, hatásainak és eredményeinek ellenőrzése	Tapolcai Óvoda	A: --- B: 2009.
		Tapolcai Általános Iskola	A: --- B: 2009.
2010.	A szociális étkeztetés szabályozásának ellenőrzése	Szociális és Egészségügyi Alapell.Int.	A: 2009. B: 2009.
2010.	A Polgármesteri Hivatal által kibocsátott számlák megalapozását szolgáló szerződések, határozatok tartalmi felülvizsgálatának ellenőrzése	Tapolca Város Polgármesteri Hivatal	A: --- B: 2009.
2010.	Tapolca, Kazinczy tér 3.sz. Társasház pü-i likviditásának ellenőrzésel	Tapolca, Kazinczy tér 3. Társasház	A: --- B: ---
2010.	A gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának áttekintése, a felügyeleti szerv tájékoztatása, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése.	Tapolca Városi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	A: 2007.
			B: ---

**A:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat (átfogó) jellegű

**B:** Költségvetési szervet/gazd.társaságot érintő vizsgálat céljelleggel