

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2011. október 28-i rendkívüli nyilvános ülésére.

<b>Tárgy:</b>	Tapolca Város Önkormányzata 2012. 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 végzi a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzését 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.

Az önkormányzatokról szóló törvény előírása alapján a belső ellenőrzési terv tartalmazza a Polgármesteri Hivatalnál, a felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél és az önállóan működő és gazdálkodó intézménynél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzéseket.

Az államháztartás működési rendjét szabályozó 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni. A kiválasztott ellenőrzési területek magas, illetve közepes kockázatúnak minősültek.

A 2012. 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, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi 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. Az ellenőrzéseket egy fő látja el szerződés keretében.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. számú melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző  
Határidő: folyamatos

**Tapolca, 2011. október 19.**

**Császár László s.k.  
polgármester**

## Tapolca Város Önkormányzatának

### 2012. 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: 2012. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (témaellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. január-február
- 2.) Ellenőrzött szerv: Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet  
 Ellenőrzés tárgya: Feladatellátás hatékonyságának vizsgálata, javaslatok tétele  
 Ellenőrzés célja: Meglévő erőforrások optimális elosztása, hatékony működtetése. Korábbi ellenőrzések javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2012. év ellenőrzés időpontjáig  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályzatok áttekintése, jogszabályi megfelelés vizsgálata. Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. április hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Kft  
 Ellenőrzés tárgya: Pénzügyi egyensúlyi helyzet elemzése  
 Ellenőrzés célja: A gazdasági társaság 2011. évi tartozásállományának felülvizsgálata, likvid hitel kialakulásának oka, megszüntetésére tett intézkedések vizsgálata. Korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2011. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 munkanap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: A társaság mérleg, eredmény kimutatásainak, folyószámlahitel állományának vizsgálata. Pénzügyi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. május hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda, Tapolcai Általános Iskola, Wass Albert Könyvtár és Múzeum, Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet, Széchenyi István Szakképző Iskola, Tapolcai Egységes Pedagógiai Szakszolgálat  
 Ellenőrzés tárgya: Kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának ellenőrzése, leltározása  
 Ellenőrzés célja: Vagyon védelmének biztosítása  
 Ellenőrizendő időszak: 2011. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 40 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Analitikus kartonok és főkönyvi számlák, valamint leltár összevetése, Szabályszerűségi ellenőrzés (témaellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. augusztus-szeptember hó

- 5.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda, Tapolcai Általános Iskola  
 Ellenőrzés tárgya: EU-s támogatások nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: EU- pályázatok pénzügyi forrásának felhasználása, dokumentáltsága, a megvalósítása. Korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2012. év ellenőrzésig teljesített kifizetések  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Támogatási szerződés és egyéb előírások teljesítése, a megvalósítás nyomon követése, dokumentálása. Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (célellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. október
- 6.) Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal Tapolca  
 Ellenőrzés tárgya: Rehabilitációs hozzájárulás és cégautó adó bevallásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: 2012. évi bevallások megalapozottságának vizsgálata  
 Ellenőrizendő időszak: 2012. évben ellenőrzés időpontjáig készült bevallások  
 Ellenőrzési kapacitás: 5 revizori nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Bevallások alátámasztását megalapozó dokumentumok ellenőrzése, szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2012. november
- 7.) Tartalékidő: 2012. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra:  
 15 revizori nap