

E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2013. november 22-i nyilvános ülésére

Tárgy:	Tapolca Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési munkaterve
Előterjesztő:	Császár László polgármester
Előkészítette:	Schönherrné Pokó Ildikó Pénzügyi Irodavezető
Megtárgyalja:	Minden bizottság
Meghívandó:	Intézményvezetők Unger Ferenc belső ellenőr

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.” Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet Önkormányzatunk elkészített.

A Möt.v. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzéseket.

A 2014. évi éves ellenőrzési terv javaslata 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, tanácsadó tevékenységre és soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is.

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

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Önkormányzatunknál a belső ellenőrzést szerződés keretében a Megoldás 2006 Ellenőrzési és Szolgáltató Kft. látja el.

Tisztelt Képviselő-testület!

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

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. számú melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Tapolca, 2013. november 13.

**Császár László
polgármester**

**Tapolca Város Önkormányzatának
2014. évi ellenőrzési terve**

- 1.) Ellenőrzött szerv: Önkormányzati intézmények
 Ellenőrzés tárgya: 2013. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.
 Ellenőrizendő időszak: 2013. év
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. január-február hó
- 2.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda
 Ellenőrzés tárgya: Tapolcai Óvoda fejlesztése, Egészségre nevelés, szemléletformálás a Tapolcai Óvoda Barackvirág és Kertvárosi tagintézményekben elnevezésű pályázatok elszámolásainak, a pénzfelhasználás szabályosságának ellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a projekt megvalósítása, elszámolása és a pénzfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.
 Ellenőrizendő időszak: 2013. év
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Pénzügyi ellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. március hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Diák-, és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
 Ellenőrzés tárgya: A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft. működésének ellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft. működése megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve jogszabályokban előírt követelményeknek.
 Ellenőrizendő időszak: 2013. év
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályzatok értékelése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Rendszerellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. május hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft.
 Ellenőrzés tárgya: A Tapolcai Diák- és Közétkeztető Szolgáltató Kft. étkezési térítési díjai megállapításának és megalapozottságának vizsgálata
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása megalapozott volt-e, illetve megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek.
 Ellenőrizendő időszak: 2013. év

- Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Szabályszerűségi ellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. május hó
- 5.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Média Kft, Tapolcai Városfejlesztési Kft
 Ellenőrzés tárgya: Tapolcai Média Kft és Tapolcai Városfejlesztési Kft
 gazdálkodásának utóellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések javaslatai
 megvalósításra kerültek-e.
 Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok vizsgálata
 Utóellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. augusztus hó
- 6.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Kft
 Ellenőrzés tárgya: Tapolca Kft gazdálkodásának ellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Kft gazdálkodása,
 feladatellátása során kellő hatékonysággal működött-e.
 Ellenőrizendő időszak: 2013. év, 2014. I. félév
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Rendszerellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. október hó
- 7.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata
 Ellenőrzés tárgya: 2014. évi országos és helyi választások elszámolásának
 ellenőrzése
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a választások elszámolása a
 jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
 Ellenőrizendő időszak: 2014. év
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
 Szabályszerűségi ellenőrzés
 Ellenőrzés ütemezése: 2014. december hó
- 8.)
 Tartalékidő 2014. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 ellenőrzési nap
 Tanácsadó tevékenység 2014. december 31-i: 10 ellenőrzési nap