



Nyergesújfalu Város Jegyzője

NYÍLT ülésen tárgyalandó!

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2011. szeptember 29-i ülésére

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőr 2011. I. félévben végzett ellenőrzései alapján készült intézkedési tervek megvalósításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága a 31/2011.(VI.28.) határozatával javasolta a Képviselő-testületnek, utasítsa a jegyzőt, hogy számoljon be a 2011. szeptemberi képviselő-testületi ülésen a belső ellenőr 2011. I. félévében végzett ellenőrzései alapján készült intézkedési tervek megvalósításáról.

A Bizottság ezen javaslatát a Képviselő-testület is elfogadta, a 130/2011. (VI.28.) Ny.Kt. határozatával felkérte a jegyzőt az I. féléves intézkedési tervek végrehajtásáról beszámoló elkészítésére.

A Képviselő-testület felkérésének az alábbi beszámolóval kívánok eleget tenni, mely tartalmazza az elvégzett belső ellenőri jelentés tárgyának megjelölését, az ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési tervet, valamint az intézkedési terv megvalósításáról szóló tájékoztatást.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2011. évi ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 264/2010. (XI.25.) számú határozatával fogadta el. Az ellenőrzési tervnek megfelelően 2011. I. félévében a jegyző a belső ellenőrzési feladatellátásra meglévő megbízási szerződés alapján négy alkalommal adott megbízólevelet konkrét ellenőrzési feladat elvégzésére. 2011. évre húzódott át egy 2010. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv kiadása. A tájékoztató ennek a programnak a témájával kiegészül.

1) **Ellenőrzési program: A Polgármesteri Hivatal gépjárműhasználatának ellenőrzése**
Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

a) A belső ellenőri jelentésben foglaltakra figyelemmel felül kell vizsgálni és ki kell egészíteni a gépjármű üzemeltetési szabályzatot.

Felelős: Fekete Márton településfejlesztési osztályvezető

Határidő: 2011. március 31.

A gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése folyamatban van.

- b) A gépkocsiigénylésnél és -használatnál használni kell a gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó szabályzat mellékletét képező előírt formanyomtatványt.
Felelős: Fekete Márton településfejlesztési osztályvezető
Határidő: Folyamatosan
A szabályzat mellékletét képező előírt formanyomtatvány apparátussal történő megismertetése folyamatban van.
- c) A menetleveleket pontosan, hiánytalanul ki kell tölteni.
Felelős: Fekete Márton településfejlesztési osztályvezető
Határidő: Folyamatosan
A menetlevelek kitöltésével kapcsolatos elvárások apparátussal történő megismertetése folyamatban van.
- d) Ki kell alakítani a FEUVE rendszer keretében a hivatali gépjárműhasználat ellenőrzési rendszerét és el kell készíteni az ellenőrzési nyomvonalát.
Felelős: Dr. Molnár Livia aljegyző
Határidő: 2011. március 31.
A gépjárműhasználat ellenőrzési rendszerének kialakítása, az ellenőrzési nyomvonal elkészítése folyamatban van.

2) **Ellenőrzési program: Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2010. évi normatíva igénylésének és elszámolásának pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzése**

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

- a) Az intézményekben az élelmezési nyilvántartást a térítési díj-kedvezményben részesülők vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell vezetni.
Felelős: valamennyi gyermekétkeztetésben érintett intézményvezető
Határidő: Folyamatosan
Az ellenőrzésben érintett intézmények vezetői megkapták azt az egységes nyilvántartásra alkalmas nyomtatványt, mely a jogszabályi előírások betartásával alkalmas a normatívák elszámolásához szükséges adatok rögzítésére, szolgáltatására. Az intézményvezetők írásban erősítették meg, hogy az ellenőrzést követően ezt a nyomtatványt használják.
- b) Felül kell vizsgálni a 13/2008. (IV.10.) számú szociális ellátásokról szóló rendeletet, mely a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról is rendelkezik.
Felelős: Havasi Sándorné közigazgatási osztályvezető
Határidő: 2011. május 31.
A Képviselő-testület a 2011. augusztus 25-i ülésén megalkotta a szociális ellátásokról szóló 15/2011. (VIII.31.) önkormányzati rendeletet, melyben már megfelelően került szabályozásra a belső ellenőr által felvetett kérdés.
- c) A bölcsődei feladatellátáshoz kapcsolódóan vezessék a Személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997.Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti nyilvántartást („Nyilvántartás az étkezést igénybevevőkről”).

Felelős: Magyaráné Kaiser Zsuzsanna intézményvezető

Határidő: Folyamatosan

Az intézményvezető megkapta a nyilvántartás vezetésére alkalmas nyomtatványt. Írásban erősítette meg, hogy az ellenőrzést követően ezt a nyomtatványt használják a bölcsődei feladatellátásnál.

- d) Az neveléshez, oktatáshoz kapcsolódóan fokozott figyelemmel kell lenni a 11/1994.(VI.8.) MKM rendelet 4. számú mellékletében előírtakra, melyek részletesen tartalmazzák a tanügyi nyilvántartásokban történő rögzítések kötelezettségét.

Felelős: valamennyi ellenőrzésben érintett intézményvezető

Határidő: Folyamatosan

Az ellenőrzésben érintett intézmény (Kernstok Károly Általános Iskola) vezetője megkapta azt az egységes nyilvántartás vezetésére alkalmas nyomtatványt, mely a jogszabályi előírások betartásának megfelelően biztosítja az adatok rögzítését, szolgáltatását. Az intézményvezető írásban erősítette meg, hogy az ellenőrzést követően ezt a nyomtatványt használják.

3) Ellenőrzési program: Nyergesújfalu Város Önkormányzat „Tompá Mihály utca és Szabadság domb útburkolat felújítás” elnevezésű projekt közbeszerzési eljárásának belső ellenőrzése

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

- a) Felül kell vizsgálni a közbeszerzési szabályzatot, el kell végezni az aktualizálását és a jogszabályi követelményeknek megfelelően a kiegészítését.

Felelős: Fekete Márton településfejlesztési osztályvezető

Határidő: 2011. június 15.

A Képviselő-testület 2011. szeptember 29-i ülésén kerül előterjesztésre a felülvizsgált és aktualizált új Közbeszerzési Szabályzat.

- b) A Közbeszerzési Bizottság személyi felépítését az Ötv. és a Kbt. vonatkozó előírásainak figyelembe vételével kell meghatározni.

Felelős: dr. Molnár Livia aljegyző

Határidő: 2011. május 31.

A Képviselő-testület 86/2011. (IV.26.) Ny.Kt. határozatával döntött arról, hogy a Polgármesteri Hivatal két dolgozóját felmenti a Közbeszerzési Bizottság tagsága alól és ugyanezen határozatával megválasztott két új külsős tagot.

- c) A közbeszerzési tanácsadással foglalkozó gazdasági társasággal kötött szerződést módosítani, pontosítani kell, úgy, hogy abból egyértelműen megállapíthatóak legyenek a feladat-, hatás- és felelősségi körök, rögzítve legyenek a teljesítendő feladatok az egyes eljárási szakaszokban, azok felelősei, vonatkozó határidők.

Felelős: Adolf Józsefné jegyző

Határidő: 2011. augusztus 31.

A szerződés módosítása folyamatban van, illetve a feladat- és hatáskörök pontosítására az új Közbeszerzési Szabályzatban is sor kerül.

- d) Szabályozni kell a közbeszerzési eljárásban a döntéshozatali, ellenőrzési jogköröket, meg kell határozni az eljárás során hozott döntésekért felelősöket.

Felelős: Adolf Józsefné jegyző

Határidő: 2011. augusztus 31.

A Képviselő-testület 2011. szeptember 29-i ülésén kerül előterjesztésre a felülvizsgált és aktualizált új Közbeszerzési Szabályzat, melyben a döntéshozatali, ellenőrzési jogkörök meghatározásra kerülnek.

- 4) Ellenőrzési program: **„Nyergesújfalu mikrotérségi járóbeteg-szakellátásának fejlesztése” elnevezésű KDOP-5.2.1/B-2008-008 azonosító számú pályázat pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzése**

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

- a) A Pályázati Szabályzatot ki kell egészíteni a belső ellenőri jelentésben, illetve az Állami Számvevőszék „Fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzéséről” készült számvevői jelentésben adott iránymutatás szerint

Felelős: Fekete Márton településfejlesztési osztályvezető

Határidő: 2011. szeptember 30.

A Pályázati Szabályzat kiegészítése folyamatban van.

- b) Minden pályázati igényléshez a dokumentációban javasolt a Képviselő-testületi döntés.

Felelős: az adott pályázatért felelős személy

Határidő: értelemszerűen

Valamennyi pályázati igénylésnél megvalósult, hogy benyújtását megelőzte képviselő-testületi döntés.

- c) A FEUVE keretében ki kell dolgozni a támogatásokkal kapcsolatos ellenőrzési pontokat, annak dokumentálását, úgy, mint a támogatások lehívásának ellenőrzésénél.

Felelős: Csomor Ildikó gazdasági osztályvezető

Határidő: 2011. szeptember 30.

A belső kontrollrendszer kialakítása, a szabályzat megalkotása folyamatban van. A belső kontrollrendszer ellenőrzése a belső ellenőri munkaterv szerinti céllal (annak megállapítása, hogy az Ámr-ben előírt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak) októberben fog megvalósulni. Az ellenőrzés megállapításaival együtt készül el a belső kontrollrendszer új szabályozása.

- 5) Ellenőrzési program: **Az Önkormányzat 2010. évi zárszámadásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készült intézkedési terv és megvalósításának bemutatása:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendeletének összeállításánál figyelemmel voltak-e a vonatkozó jogszabályi előírások és a beszámoló összeállítása során az alapelvek érvényesülésére. A jelentés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősítette a belső kontrollok és a teljesítmény minősége szempontjából. A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében a megállapítások nem jeleznek hiányosságot.

Fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.


Határozati javaslat:

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének/2011. (.....) Ny.Kt. határozata a belső ellenőr 2011. I. félévben végzett ellenőrzései alapján készült intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolóról

1. Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőr 2011. I. félévben végzett ellenőrzései alapján készült intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.
2. A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy gondoskodjon az 1. pontban szereplő intézkedési tervekben lévő, még nem megvalósult feladatok teljesítéséről.

Felelős: Dr. Szolnoki Imre jegyző
Határidő: 1. pont: azonnal
2. pont: 2011. október 31.

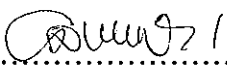
Nyergesújfalu, 2011. szeptember 21.


Dr. Szolnoki Imre
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. a 264/2010. (XI.25.) számú képviselő-testületi határozat
2. a Pénzügyi Bizottság 31/2011.(VI.28.) határozata
3. a 130/2011.(VI.28.) Ny.Kt határozat

Az előterjesztést készítette:


.....
Csomor Ildikó gazdasági osztályvezető

Az előterjesztés véleményezésére a Pénzügyi Bizottság illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal nem javasolok senkit meghívni.

KIVONAT

Készült: Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2010. november 25-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

264/2010. (XI.25.) számú határozat:

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete
egyhangúan, 9 igen szavazattal

- 1.) Elfogadja a 2011-2016. terjedő időre vonatkozó belső ellenőri stratégiai tervet.
- 2.) Elfogadja a 2011. évre szóló belső ellenőrzési munkatervet.

Határidő: folyamatos

Felelős: Adolf Józsefné jegyző

K.m.f.

Adolf Józsefné sk.
jegyző

Mihelik Magdolna sk.
polgármester

Kivonat hiteléül:

Nyergesújfalu, 2010. december 13.


Adolf Józsefné
jegyző

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV 2011-2016

Nyergesújfalu Város Önkormányzat belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet szerint az alábbiak szerint alakul:

a) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az elkövetkező években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a polgármesteri hivatalban és az intézményekben a megfelelő szabályozottság és szervezethezesség biztosítása. Fentiekkel összhangban az ellenőrzések során ezek lesznek a hangsúlyos elemek, vizsgálandó témák, melyek az éves tervekben kerülnek konkrétan megfogalmazásra.

b) A FEUVE rendszer értékelése

Az intézményekben a jogszabály által megkövetelt FEUVE (folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés) rendszer szabályozása és működtetése, mely által csökkenthetők a feladatok ellátása során előforduló kockázatok.

Az ellenőrzés minden intézménynél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működtetését az intézményeknek kell megoldaniuk, ebben tanácsadási jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső ellenőrzés. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

c) Nagyobb kockázati tényezők, főbb prioritások

Nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás), a szervezeti változások, az új területek, szakfeladatok.

Az eladósodottság megakadályozása érdekében fontos feladat a működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése, a meglévő bevételek szabályszerű elszámolása és beszedése, új források feltárása.

d) A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat külső szakértő megbízásával látja el. Az ellenőrzésekhez a létszámot a megbízott folyamatosan biztosítja.

e) A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása.

A belső ellenőröknek a továbbképzéseken való részvétel során törekedniük kell az ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére. 2010-től bevezetésre kerül a belső ellenőrök központi kötelező oktatása.

f) Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső információkat az ellenőrzések megkezdésekor minden esetben biztosítja az ellenőrzött egység. A külső információs igény a PM honlapról, valamint jogszabály-figyelési lehetőséggel biztosítva van. Az ellenőrzések alatt szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított. A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

g) Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat

Vizsgált területek a hivatal és az önkormányzati intézmények működése, gazdálkodása, az önkormányzat által támogatott civil szervezeteket az önkormányzati alapítású, tulajdonú szervezetek, igazgatás, tervezés, könyvvezetés, beszámolás, iratkezelés, ellenőrzés, munkaerő-gazdálkodás, a projekt kezelés pénzügyi folyamatai, fenntartás, készpénzkezelés, az adatkezelés és védelem.

**Kockázati tényezők szerint felállított fontossági sorrend
PRIORITÁSOK**

A kockázatosabb területek felméréseivel a stratégiai tervben az alábbi sorrendben kerültek megállapításra a prioritások:

1. Kockázati tényező a jogszabályok gyakori változása, a változások lekövetésének nehézsége. A belső szabályzatokat rendszeresen felülvizsgálni szükséges.
2. Kockázatos területnek minősül a projektkezelésnél az árfolyamváltozásokból eredő kockázatok kezelése.
3. A kockázatok között szerepel az adatkezelés vonatkozásában a jelszavak kezelése, valamint titkossága. Ezt elsősorban a vezetői ellenőrzés keretében kell nyomon követni, de a belső ellenőrzés vizsgálata is szükséges lehet.
4. Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
5. Kockázatos területnek minősülnek a beruházások, uniós és hazai pályázatok. Elindításuk előtt kiemelten vizsgálendő kockázati tényező, hogy megvalósítása szolgálja-e, illetve mennyiben szolgálja az önkormányzat kötelező vagy önként vállalt feladatait. Indokoltságát alátámasztják-e a feladatok mutatószámai, az önkormányzat területén vagy környezetében jelentkező igények. Beilleszthető-e a beruházás az uniós, kormányzati, regionális és kistérségi programokba. Felmérendők az önkormányzat felhalmozási lehetőségei, pályázati lehetőségei, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe. Vizsgálendő, hogy a beruházások elindítása során a közpénzek felhasználását szabályozó közbeszerzési törvény szerint jártak-e el. A beruházások dokumentumainak megfelelő megvalósítás szintén vizsgálat tárgya lehet.

NYERGESÚJFALU VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p><u>Céla:</u> a pályázattal történő pénzügyi elszámolás megfelelt-e a jogszabályi követelménynek. <u>Tárgya:</u> KDOP-5.2.1/B-2008-0008 azonosító számú pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2010. év</p>	<p>- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, dokumentáltság esetleges hiányosságai</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. február</p>	<p>40 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint Ajánlatkérő eljárása megfelelt-e a Kbt. előírásainak.</p> <p>Tárgya: Tompa Mihály utca felújítása érdekében lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- A folyamatok végrehajtásával kapcsolatos szabályok gyakran változnak</p>	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szurópróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. március</p>	<p>30 óra (1 ellenőr)</p>
<p><u>Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó önállóan működő intézmények</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2010. évi normatív állami hozzájárulások, és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása megfelelt-e a törvényi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: 2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- a normatív támogatások elszámolási hibáiból adódó visszafizetési kötelezettség</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>70 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Hivatal pénzügyi- számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e</p> <p>Tárgya: pénzügyi- számviteli szabályzati rendszerének felülvizsgálata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek időben átvezetésre a szabályzatokban</p>	<p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. október</p>	<p>60 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Ámr. -ben előírt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p><u>Tárgya:</u> belső kontrollrendszer, FEUVE vizsgálata</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. év</p>	<p>- Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer</p>	<p><u>Típusa:</u> rendszerellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2011. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. november</p>	<p>35 óra (1 ellenőr)</p>
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e</p> <p><u>Tárgya:</u> Informatikai rendszer ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. év</p>	<p>- az informatikai rendszer leállításból adódóan adatvesztés következhet be</p>	<p><u>Típusa:</u> Rendszerellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok szúrópróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. október</p>	<p>35 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzati beszámoló összeállításakor érvényesült-e a megbízható és valós összkép elve</p> <p><u>Tárgya:</u> Önkormányzati beszámoló ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. év</p>	<p>- az utolsó ellenőrzés óta sok idő telt el</p>	<p><u>Típusa:</u> Megbízhatósági ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2011. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. május</p>	<p>50 óra (1 ellenőri)</p>

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

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

Nyergesújfalu, 2010. november 16.

KIVONAT

Készült: Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottságának 2011. június 28-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

**Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága
31/2011.(VI.28.) számú határozat**

A 2011. évre szóló belső ellenőri munkaterv módosításáról

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága 5 igen szavazattal, egyhangúan elfogadásra javasolja

- 1.) a 2011 évre szóló belső ellenőri munkaterv módosítását azzal a kiegészítéssel, hogy végezze el a belső ellenőr a Nyergesújfalu Város Fejlesztéséért és Működtetéséért Közalapítvány pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzését.
- 2.) hogy utasítsa a Képviselő-testület a jegyzőt, hogy számoljon be a Képviselő-testület 2011. szeptemberi ülésén a belső ellenőr 2011. első félévében végzett ellenőrzései alapján készült intézkedési tervek megvalósításáról.

K.m.f.


Szlávik József
elnök

KIVONAT

**Készült: Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének
2011. június 28-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

**Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének
130/2011. (VI.28.) Ny.Kt. határozata
a 2011. évre szóló belső ellenőri munkaterv módosításáról**

**Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete
egyhangúan, 9 igen szavazattal**

- 1.) Elfogadja a 2011. évre szóló belső ellenőri munkaterv módosítását a melléklet szerinti tartalommal.
- 2.) Felkéri a jegyzőt az I. féléves intézkedési tervek végrehajtásáról beszámoló elkészítésére.
- 3.) Utasítja a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2011. szeptember 29.

Felelős: jegyző

K.m.f.

dr. Molnár Livia sk.
aljegyző

Mihelik Magdolna sk.
polgármester

**Kivonat hitelélül:
Nyergesújfalu, 2011. augusztus 1.**



**dr. Molnár Livia
aljegyző**

NYERGESÚJFALU VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: a pályázattal történő pénzügyi elszámolás megfelelése a jogszabályi követelménynek.</p> <p>Tárgya: a KDOP- 5.2.1./B-2008-0008 azonosító számú pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, dokumentáltság esetleges hiányosságai</p>	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. február</p>	<p>40 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal, mint Ajánlatkérő eljárása megfelelt-e a Kbt. előírásainak.</p> <p>Tárgya: Tompa Mihály utca felújítása érdekében lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- A folyamatok végrehajtásával kapcsolatos szabályok gyakran változnak</p>	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szúrópróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. március</p>	<p>30 óra (1 ellenőr)</p>
<p><u>Polgármesteri Hivatal és kapcsolódó önállóan működő intézmények</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2010. évi normatív állami hozzájárulások, és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: 2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- a normatív támogatások elszámolási hibáiból adódó visszafizetési kötelezettség</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. április</p>	<p>70 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Hivatal pénzügyi- számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e</p> <p>Tárgya: pénzügyi- számviteli szabályzati rendszerének felülvizsgálata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek időben átvezetésre a szabályzatokban</p>	<p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok tétel ellenőrzése</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. október</p>	<p>60 óra (1 ellenőr)</p>

A feladat megnevezése szervezeti egységek	A feladat leírása stratégia (célmozgás célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	A feladat megnevezése tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Amr. -ben előírt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p> <p>Tárgya: belső kontrollrendszer, FEUVE vizsgálata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer</p>	<p>Típusa: rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2011. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. november</p>	<p>35 óra (1 ellenőr)</p>
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését, milyen a hatékonysága, a tárolt adatok biztonsága megfelelően védett-e</p> <p>Tárgya: Informatikai rendszer ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- az informatikai rendszer leállításából adódóan adatvesztés következhet be</p>	<p>Típusa: Rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. október</p>	<p>35 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzati beszámoló összeállításakor érvényesült-e a megbízható és valós összkép elve</p> <p>Tárgya: Önkormányzati beszámoló ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>- az utolsó ellenőrzés óta sok idő telt el</p>	<p>Típusa: Megbízhatósági ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szúrópróbaszerű, ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2011. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. május</p>	<p>50 óra (1 ellenőr)</p>

folyamatok és szervezeti egységek	stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	tényezők (*)	Típusa (**)	ütemezése (***)	Előfordulás szükségletek (****)
<p><u>Kernstok Károly</u> <u>Általános Iskola</u></p>	<p><u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2010. évben a költségtérítések jogszabály szerint kerültek kifizetésre, a megfelelő dokumentumok rendelkezésre állnak, jogosulatlan kifizetésre nem került sor</p> <p><u>Tárgya:</u> a Kernstok Károly Általános Iskola költségtérítéssel kapcsolatos kifizetéseinek ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2010. év</p>	<p>- A költségtérítések kifizetését, teljesítését nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően végzik</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok szuropróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2011. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. június</p>	<p>30 óra (1 ellenőr)</p>

folyamatok és szervezeti egységek	stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Előfordás szükségletek (****)
<p>A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó önállóan működő intézmények társulásai</p>	<p>stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p> <p>Célja: annak megállapítása, hogy Nyergesújfalui Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalához tartozó önállóan működő intézmények gazdaságosabban, hatékonyabban működnek –e az intézményi társulás megalkulását követően, továbbá a társulás létrehozásával kitűzött cél megvalósult-e.</p> <p>Tárgya: Közoktatási intézményi társulások eredményességének, gazdasági hatékonyságának, az oktatás színvonalára gyakorolt hatásának vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - az Önkormányzat nem érte el a társulás megalkutásával kitűzött célt; - az oktatás színvonala romlott; - az intézményi társulásban való működés nem elég hatékony, és eredményes. 	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok Interjúkészítés</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. szeptember</p>	<p>70 óra (1 ellenőrt)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Ady Endre Művelődési Központ</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény a közpénzekkel való gazdálkodás során betartja-e az Áht-ben, és az Ámr. -ben előírtakat, a kötelezettségvállalási folyamatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá a bevételeivel rendszeresen, a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint számol-e el.</p> <p>Tárgya: az intézmény gazdálkodásának, különös tekintettel kötelezettségvállalási folyamatainak, a rendezvények költség- bevétel kalkulációjának, bevételei beszédésének vizsgálata</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - gazdálkodása során nem tartja be a vonatkozó jogszabályi környezet előírásait; - a rendezvények költség-bevétel kalkulációját nem megfelelő körülményekkel végzi el, így esetleges költség-többlet alakulhat ki; - bevételeinek beszédését nem a pénzkezelési szabályzatban és a jogszabályi előírások szerint végzi, és számol el azzal. 	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok Integrálás</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2011. július-augusztus</p>	<p>55 óra (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<u>Tartalékidő</u>					30 óra (1 ellenőrt)

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

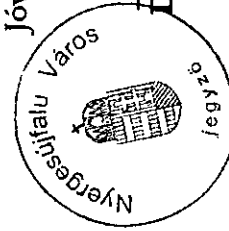
** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

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

Dátum: 2011. június 29.

Jóváhagyta:



Dr. Molnár Livia aljegyző

Az elfogadó határozat száma: 130/2011. (VI.28.)