



NYÍLT ülésen tárgyalandó!
A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2011. november 14-i rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslat a 2012. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (6) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata esetében - a Képviselő-testület döntésének megfelelően - a belső ellenőrzési tevékenységet szerződéses jogviszonyban álló személy látja el.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet 18.§-a alapján a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési tervet;
- e) a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését;
- f) a belső ellenőrök hosszú távú képzési tervét;
- g) a belső ellenőrzés tárgyi és információs igényét;
- h) az ellenőrzés által vizsgált területeket, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat.

A fentiek figyelembevételével a belső ellenőr kidolgozta a 2010-2013. időszakra vonatkozó stratégiai tervét Nyergesújfalu Város Önkormányzat stratégiájához illeszkedve, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok a Polgármesteri Hivatal működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállította a tárgyévét követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, melynek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az ellenőrzési munkaterv összeállításához készült kockázatelemzést az **1. számú melléklet** tartalmazza.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát és módszereit;
- g) az ellenőrzések ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A **2. számú melléklet** az Önkormányzat 2012. évi ellenőrzési tervének összeállításához készült tervezési irat.

Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét a **3. számú melléklet** tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

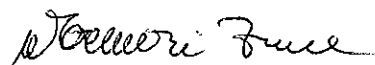
Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének/2011. (.....) Ny.Kt. határozata a 2012. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (6) bekezdése alapján, a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja a 2012. évi belső ellenőrzési tervet.

Felelős: Dr. Szolnoki Imre jegyző

Határidő: azonnal

Nyergesújfalu, 2011. november 10.


Dr. Szolnoki Imre
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

1. számú melléklet: Kockázatelemzés Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervéhez
2. számú melléklet: Tervezési irat Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2012. évi ellenőrzési tervének összeállításához
3. számú melléklet: Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési terve (a határozati javaslat melléklete is)

Az előterjesztést készítette:


.....
Csomor Ildikó osztályvezető

Az előterjesztés véleményezésére a Pénzügyi Bizottság illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal dr. Batka Brigitta belső ellenőrt javaslom meghívni.

Kockázatelemzés
Nyergesújfalu Város Önkormányzat
2012. évi belső ellenőrzési tervéhez

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

1) Európai Unió pályázati pénzek felhasználásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Adott évi költségvetés tervezése során a pályázat figyelmen kívül hagyása	M	K	M
Pályázatfigyelés/pályázatkezelés, avagy a pályázatkoordinálás feladat-, hatás- és felelősségi körének meghatározása / hiánya	M	K	M
Pályázati nyilvántartás / annak hiánya	M	K	M
Egy konkrét EU-s pályázat elszámolása során jelentkező szabálytalanságok/ visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

Számított kockázat:

- az Önkormányzat adott évi költségvetése nem tartalmazta az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait,
- a belső szabályzatokban nem jelölték ki az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit,

- nem alakították ki az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.

2) 2011. évben lefolytatott egy közbeszerzési eljárás ellenőrzése

Ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, engedélyezése és indítása, a közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat /nem teljes körű szerződés	M	K	M
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása. /nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése /hibás	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

Számított kockázatok:

- Szabályozatlan kérdések, eltérő értelmezés lehetősége.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.

- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.
- A teljesítés során az érvényes szerződéstől eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
- A nyilvántartásba vétel elhúzódása.

3) 2011. évi normatíva-elszámolás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a 2011. évi normatíva igénylése és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	M	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	M	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Alap- hozzájárulás meghatározása hibás	M	M	M
Kiegészítő hozzájárulások igénylési/ elszámolási feltételeinek figyelmen kívül hagyása, visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

Számított kockázat:

- Az alap- és kiegészítő normatív állami hozzájárulás igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény kiegészítő szabályainak megfelelően történik, így visszafizetési kötelezettséget eredményez.

4) Az Önkormányzat pénzügyi- számviteli szabályzati rendszerének felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vonatkozásában aktualizálták-e a számviteli szabályzatokat, azok összeállításánál a számviteli törvényre és a költségvetési szervekre vonatkozó kormányrendeletek előírásaira figyelemmel voltak-e, tükrözik-e a helyi sajátosságokat.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			

Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Számviteli politika, számlarend, pénzkezelési, értékelési, gazdálkodási, bizonylati, leltározási, selejtezési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

Számított kockázat:

- Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő, hatékony gazdálkodást.

5) Belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzatnál a külső és a belső feltételek figyelembevételével alakították-e ki és működtették a belső kontrollokat a költségvetési gazdálkodás folyamatában.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	M
Új feladatok megjelenése	K	A	K
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Szabályozottság hiánya / munkaköri leírások nem kellően részletesek, nem rendelkeznek belső kontrollrendszer szabályzattal, megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal	M	K	M
Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszközátadások során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának	M	M	M

az értékelése			
A költségvetési előirányzat felhasználása során a megbízási szerződések tárgya között átfedés volt-e	M	K	M
A külső személyi juttatások során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának az értékelése	M	M	M
A kisjavítási, karbantartási munkálatok során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának az értékelése	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

Számított kockázat:

- A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottságának hiányosságai miatt visszaélések lehetősége,
- A költségvetési gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működtetésének megfelelősége gyenge.

6) Felhalmozási, fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a felhalmozási, fejlesztési célú pénzeszközre eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá az Önkormányzat által meghatározott területfejlesztési célok megvalósításához, valamint a megvalósított fejlesztések eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá a regionális, kistérségi, valamint a helyi célok megvalósításához és a kötelező feladatok ellátásához.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	A	K
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Önkormányzati fejlesztési terveket és célkitűzéseket fejlesztési tervekben, koncepciókban, programokban és gazdasági programban rögzítették / nem rögzítették	M	K	M
Az Önkormányzat pályázatokon való részvétele/ annak hiánya	M	K	M
A pályázatfigyelés, pályázatkészítés, támogatásigénylés szervezeti és személyi	M	M	M

feltételeit a polgármesteri hivatalokon belül nem alakították ki és nem működtették, az ahhoz kapcsolódó feladatokat nem szabályozták.			
Fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése /annak hiánya	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

Számított kockázat:

- a végrehajtott fejlesztések során nem érvényesült a hatékonyság, eredményesség elve,
- az Önkormányzat által végzett fejlesztések nem illeszkednek a fejlesztési tervekhez, vagy egyáltalán nincs meghatározva fejlesztési terv, koncepció,
- a fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzésének hiányosságából adódó visszaélések lehetősége magas.

7) Bizonylati fegyelem ellenőrzése

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása és minősítése, hogy a bizonylati fegyelem rendszere megfelelően kiépített-e. A bizonylati rend szabályai betartásra kerülnek-e, a számviteli nyilvántartások megbízhatók-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	A	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Kötelezettségvállalás, (egyedi megrendelés, szerződéskötés) pénzügyi ellenjegyzés, /hiánya, célszerűségi számítások/ hiánya, a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele /hiánya	M	K	M
Utalványozás, /teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás gyakorlata / hiánya	M	K	M
Pénzügyi teljesítés /bank és pénztár/ eljárási és bizonylatkezelési hibák/ vagyonvédelem, könyvelési feladás (kontírozás), / hibás	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

Számított kockázatok:

- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése.
- A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylat kezelése.
- Kontírozás, gazdasági művelet besorolása.

8) Hivatali gépjárműhasználat ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek használatára vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.

(Az esetleges üzemanyag kártyák használata szabályszerű-e, nem merül-e fel vele kapcsolatban visszaélés lehetősége.)

A gépjárművek futásteljesítményénc, az üzemanyag felhasználásának, a felmerülő egyéb üzemeltetési költségeknek, a célszerű és takarékos hasznosítás szempontjainak értékelése. A felmerülő költségek elszámolására megfelelően történt-e. A nyilvántartás, az elszámolás körében vannak-e belső kontrollok, ellenőrzési pontok.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	A	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
A gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos feladat-, hatás- és felelősségi jogkör kijelölése/ hiánya	M	A	K
A gépjárművek használatára jogosultak kijelölése (jogosultság, engedélyezés, ill. nyilvántartásba vétel hiánya)	M	K	M
A gépjármű igénylése és engedélyezése / dokumentálásának hiánya/.	M	K	M
Menetlevél vezetése, igazolása, szigorú számadású bizonylatként történő kezelése /hiánya	M	K	M
A menetlevelek alapján kilométer-összesítő készítése, menetlevelek ellenőrzése/hiánya.	M	K	M
Negyedéves adatszolgáltatás teljesítése a gépjárművek futásteljesítményéről,/ kiértékelés hiánya.	K	K	K
Az üzemanyag vételéhez üzemanyag-	M	K	M

kártya nyilvántartása, tárolása, átadása, /hiánya.			
A vásárolt üzemanyagról összesítő számla készítése /igazolás és ellenőrzésének hiánya, számla nem kerül menetlevélhez csatolásra/.	M	K	M
Hivatali gépjármű magáncélú igénybevétele/ engedélyezés és elszámolás hiánya	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

Számított kockázatok:

- A gépjárműigénylés és -engedélyezés során vezénylési nehézségck.
- A menetlevelek vezetése, a kilométer-összesítők, és az üzemanyag-elszámolás során eseti hibák merülhetnek fel.
- A menetlevél szigorú számadású bizonylatként történő kezelése sérülhet.
- Az üzemanyagkártyák használatára nem az előírás szerint kerül sor, esetenként elmaradhat a számla csatolása menetlevélhez.
- Feltételezhető a gépjárművek magáncélú használata engedély és költségtérítés nélkül.

9) Munkába járással kapcsolatos költségek elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés célja: Annak a megállapítása, hogy a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés engedélyezése és elszámolása a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e. A nyilvántartás és elszámolás körében kontrollpontok beépítésre kerültek-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	A	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Az alkalmazott kérelmének benyújtása a munkába járással kapcsolatos költségtérítésre./ Költségtérítésre jogosító feltételek nem állnak fenn.	M	K	M
Az adatok valóságának ellenőrzése / a kontroll hiánya.	M	K	M
Saját gépjármű igénybevétele / jogosultság hiánya	M	M	M

A költségtérítés mértékének megállapítása / hibás	M	K	M
Engedélyezés / jogosultság hiánya, kontroll hiánya	M	A	K
Engedély nyilvántartásba vétele / aktualizálás hiánya.	K	K	K
Az elszámolás és költségtérítés /kifizetés feltételeinek hiánya - alapbizonylat (bérletszelvény, menetjegy) és vezetői igazolás	M	A	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

Számított kockázatok:

- Jogosulatlan kifizetések.
- Kontrollok hiánya.

10) 2011. évben végzett azon vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv készítést igényeltek.

Tervezési irat

Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2012. évi ellenőrzési tervének összeállításához

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18. §-a szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőr kidolgozta 2010 - 2013. időszakra vonatkozó stratégiai tervét, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok a Polgármesteri Hivatal működését fejlesszék, és eredményességét növeljék. A belső ellenőrzési stratégia rögzíti a belső ellenőrzés hosszú távú kitűzéseit és stratégiai céljait, a belső kontroll rendszer értékelését, a kockázati tényezőket és értékeléseket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terveket.

Ehhez kapcsolódóan az éves munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontrollrendszer működésének értékelésével kell, hogy kiválasztásra kerüljenek.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata kockázati megítélését a belső ellenőr az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- Nyergesújfalu Város Önkormányzata célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- Nyergesújfalu Város Önkormányzata vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőr feladatainak meghatározására, vagyis Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a Hivatal vezetése javaslatainak megismerése után egyeztetten került sor.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőr. A 2012. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény módosítása következtében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázatkezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.


Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2012. évre

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- az intézkedések nyomon követése,

- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladatellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzat működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

Az azonosított és a működés szempontjából fontos folyamatok átvilágítása eredményeként 2012. évre ellenőrzési témaként a belső ellenőrzés javaslata alapján az alábbi témák közül kerüljenek kijelölésre az Önkormányzat vonatkozásában:

- Európai Unió pályázati pénzek felhasználásának ellenőrzése,
- 2011. évben lefolytatott egy közbeszerzési eljárás ellenőrzése,
- 2011. évi normatíva-elszámolás ellenőrzése,
- 2011/2012. évi pénzügyi- számviteli szabályzati rendszer felülvizsgálata,
- Belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzése,
- Felhalmozási, fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése,
- Bizonylati fegyelem ellenőrzése (Kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, banki, pénztári bizonylatok vizsgálata)
- Hivatali gépjárműhasználat ellenőrzése,
- Munkába járással kapcsolatos költségek elszámolásának ellenőrzése.
- 2011. évi vizsgálatok utóellenőrzése (amelyek intézkedési terv - készítést igényeltek, úgy, mint az Ady Endre Műv. Központ ellenőrzése, informatikai rendszerellenőrzés).


dr. Batka Brigitta
belső ellenőrzési vezető

NYERGESÚJFALU VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI BELSŐ 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>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására.</p> <p><u>Tárgya:</u> Európai uniós pályázatra való felkészülés ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2011. év</p>	<p>- az Önkormányzat adott évi költségvetése nem tartalmazta az európai uniós forrást igénylő fejlesztési feladatok kiadási és bevételi előirányzatait,</p> <p>- a belső szabályzatokban nem jelölték ki az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoodinálás, valamint pályázat-nyilvántartás vezetésének felelőseit,</p> <p>- nem alakították ki az európai uniós források igénybevételének és felhasználásának feladatait, a pályázatfigyelés, pályázatkészítés és a fejlesztés lebonyolítás eljárásrendjét.</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése</p>	<p>2012. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. január</p>	<p>(1 ellenőr) 40 óra</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: Idom utcai csomópont felújítása érdekében lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Szabályozatlan kérdések, eltérő értelmezés lehetősége. - A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás. - Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság. - A teljesítés során az érvényes szerződéstől eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya. - A nyilvántartásba vétel elhúzódtása. 	<p>Típusa: Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2012. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. január</p>	<p>(1 ellenőr) 50 óra</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> és a <u>kapcsolódó önállóan működő intézmények</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2011. évi normatív állami hozzájárulások és normatív kötött felhasználás támogatások elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: 2011. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<p>- Az alap- és kiegészítő normatív állami hozzájárulás igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény kiegészítő szabályainak megfelelően történik, így visszafizetési kötelezettséget eredményez.</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2012. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. február</p>	<p>(1 ellenőrt) 100 óra</p>
<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: 2012. év</p>	<p>- Nem készülték el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő, hatékony gazdálkodást.</p>	<p>Típusa: szabályszerűségi</p> <p>Módszerei: Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>2012. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. május</p>	<p>(1 ellenőrt) 55 óra</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>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy az Önkormányzat a felhalmozási, fejlesztési célú pénzeszköze eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá az Önkormányzat által meghatározott területfejlesztési célok megvalósításához, valamint a megvalósított fejlesztések eredményesen és hatékonyan járultak-e hozzá a regionális, kistérségi, valamint a helyi célok megvalósításához és a kötelező feladatok ellátásához.</p> <p>Tárgya: felhalmozási, fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a végrehajtott fejlesztések során nem érvényesült a hatékonyság, eredményesség elve, - az Önkormányzat által végzett fejlesztések nem illeszkednek a fejlesztési tervekhez, vagy egyáltalán nincs meghatározva fejlesztési terv, koncepció, - a fejlesztési célú pénzfelhasználás ellenőrzésének hiányosságából adódó visszaélések lehetőségére magas. 	<p>Típusa: pénzügyi</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, interjúkészítés</p>	<p>2012. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. április</p>	<p>(1 ellenőri) 35 óra</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>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: Annak megállapítása és minősítése, hogy a bizonylati fegyelem rendszere megfelelően kiépített-e. A bizonylati rend szabályai betartásra kerülnek-e, a számviteli nyilvántartások megbízhatók-e.</p> <p>Tárgya: bizonylati fegyelem ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2012. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás szabályainak érvényesülése. - A készpénzkezelés, szigorú számadású bizonylat kezelése. - Kontírozás, gazdasági művelet besorolása. 	<p>Típusa: szabályszerűségi</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, interjúkészítés</p>	<p>2012. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. június</p>	<p>(1 ellenőr) 55 óra</p>
<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Ámr. –ben előírt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: belső kontrollrendszer, FEUVE vizsgálata</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<p>- Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer</p>	<p>Típusa: rendszerellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, interjúkészítés</p>	<p>2012. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. július</p>	<p>(1 ellenőr) 40 óra</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 a megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek használatára vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e.</p> <p>Tárgya: Hivatali gépjárműhasználat ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2012. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A gépjárműigénylés és - engedélyezés során előforduló nehézségek. - A menetlevelek vezetése, a kilométer-összesítők, és az üzemanyag-elszámolás során eseti hibák merülhetnek fel. - A menetlevél szigorú számadású bizonylatként történő kezelése sérülhet. - Az üzemanyagkártyák használatára nem az előírás szerint kerül sor, esetenként elmaradhat a számla csatolása menetlevélhez. - Feltételezhető a gépjárművek magáncélú használata engedély és költségtérítés nélkül. 	<p>Típusa: pénzügyi</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, interjúkészítés</p>	<p>2012. III. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. szeptember</p>	<p>(1 ellenőr) 45 óra</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>Polgármesteri Hivatal</u>	<p>Célja: Annak a megállapítása, hogy a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítés engedélyezése és elszámolása a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e. A nyilvántartás és elszámolás körében kontrollpontok beépítésre kerültek-e.</p> <p>Tárgya: Munkába járással kapcsolatos költségek elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2012. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Jogszületlan kifizetések. - Kontrollok hiánya. 	<p>Típusa: pénzügyi</p> <p>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, interjúkészítés</p>	<p>2012. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. október</p>	<p>(1 ellenőr) 45 óra</p>
<u>Polgármesteri Hivatal</u>	<p>2011. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek (Ady Endre Műv. Központ pénzbeszedése, pénzkezelése, valamint az informatikai rendszer ellenőrzése)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a belső ellenőrzési jelentésekben megjelölt intézkedések elmulasztása 		<p>2012. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2012. november</p>	<p>(1 ellenőr) 50 óra</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>					

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

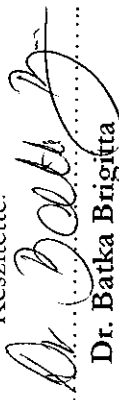
** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

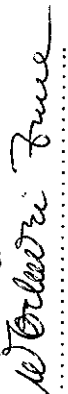
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2011. november „10.”,

Készítette:


.....
Dr. Batka Brigitta

Jóváhagyta:


.....
Dr. Szolnoki Imre jegyző

Az elfogadó határozat száma: