

ELŐTERJESZTÉS

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2010. november 24-i munkaterv szerinti ülésére a 2011. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény szabályozza a költségvetési szervek belső pénzügyi ellenőrzésének működtetési kötelezettségét. Jelen előterjesztés a 193/2003.(XI.26) Korm. rendelet 18. §-ában előírt 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elfogadására, illetve a következő 4 év stratégiai céljainak meghatározására tesz javaslatot.

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata megbízási szerződés alapján, a HEXAKER KFT közreműködésével gondoskodik az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és a képviselő-testület hivatalának belső ellenőrzéséről.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai szabályozzák.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet értelmében kockázatelemzés alapján felállított prioritások határozzák meg.

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat szükséges érvényesíteni.

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra.
- a belső ellenőrzés összpontosítson azokra a területekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség javítása terén.
- törekedni kell arra, hogy a belső ellenőrzés rendszere az intézményrendszert minél nagyobb arányban lefedje.

A belső ellenőrzés célja annak értékelése, hogy

- az intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e.
- az önkormányzat intézményeinek és a képviselő-testület hivatalának gazdálkodási rendszere alkalmas-e a Képviselő-testület által 2010. október 27-én a 46/2010. (X.27.) KT határozatban elrendelt (és a későbbiekben hasonló témában készülő) takarékosági intézkedések betartására.
- az önkormányzat további bevételi lehetőségeinek feltárása, a bevételek beszedésére tett intézkedések elősegítik-e az önkormányzat gazdálkodását?

- a számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.
- az élelmezési tevékenység szervezése, bonyolítása során érvényesül-e a forrásfelhasználás gazdaságossága és hatékonysága, illetve a „tulajdonosi szemlélet”.
- az intézményeknél és a képviselő-testület hivatalánál a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontroll lehetővé teszi-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?

A 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével került összeállításra, azonban a gazdasági körülmények, az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik a terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2011. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és a költségvetési koncepciójával összhangban áll. Az ellenőrzések elősegíthetik a polgármesteri hivatalban valamint az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési intézményeknél a szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági követelmények érvényesülését.

Kérem az előterjesztés mellékleteként csatolt ellenőrzési terv megvitatását és elfogadását.

Cibakháza, 2010. november 11.

Hegyes Zoltán
polgármester

Az előterjesztést készítette: Kovácsné Oláh Judit

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

Belső ellenőrzési stratégiai terve 2011-2014. évre

A vezetés – leegyszerűsítve – a tervezés, a szervezés, a döntés, a végrehajtás és az ellenőrzés folyamata. E rendszerben kiemelt szerepe van a belső ellenőrzésnek, amely megfelelő, hatékony működés esetén az egész önkormányzati intézményrendszert átfogva, mintegy jelzőrendszerként funkcionál.

A belső ellenőrzés jelezheti a vezetés felé a gazdasági feltételekben bekövetkezett változásokat, illetve azt, hogy a kitűzött célok milyen arányban teljesülnek. A belső ellenőrzési rendszer segítheti az önkormányzat vezetését a döntések megalapozott előkészítésében, a belső tartalékok feltárásában, illetve az esetleges szervezeti hiányosságok felderítésében, továbbá segítséget nyújthat az önkormányzati vagyron hatékonyabb kihasználásában.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok előírásainak betartatása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése.

Az elkövetkező években az önkormányzatnak – többek között – a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, lehetséges további bevételi források feltárása, a kintlévőségek minél hatékonyabb beszedése, megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása a fő feladata. Éppen ezért e célokkal összhangban kerülnek összeállításra az éves belső ellenőrzési tervek is.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

1. Minden intézmény ellenőrzése legalább 3 évente.
2. Az ellenőrzések folytonosságának fenntartása.
3. Az intézmények gazdálkodásának minősítése, és objektív szempontok szerinti összehasonlítása.
4. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
5. Az intézményi belsőellenőrzés, FEUVE rendszer kialakításának értékelése.

A polgármesteri hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a hivatal részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.

1. A bevételi lehetőségek kihasználásának vizsgálata.
2. Az önkormányzat rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzése.
3. A hivatal finanszírozási rendszere hatékonyságának ellenőrzése az elszámoltatási rendszer kialakításának felülvizsgálatával.
4. A hivatali belső gazdálkodás hatékonyságának emelése, a szervezeti keretek áttekintésével.
5. A vagyronkezelés szabályszerűségének ellenőrzése.
6. A hivatali FEUVE kialakításának ellenőrzése az egyes funkciók ellátásának tükrében, hatékonyságának értékelése.

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata

2011. évi belső ellenőrzési terve

Cibakháza Nagyközség önkormányzata a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 1993/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21. §. szerint az alábbi belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Ezen terv a költségvetési koncepció készítése során felmerült kockázatok, illetve az abban megfogalmazott prioritások alapján, valamint a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai alapján készült.

1. számú ellenőrzés

Tárgya: A személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatások térítési díjának megállapítása, beszedése és nyilvántartása

Célja: Annak megállapítása, hogy a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjának megállapítása, beszedése és elszámolása szabályszerű-e?

Ellenőrzött szerv: Nagyközségi Szociális Gondozási Központ Intézményi Társulás Cibakháza, Nagyrév és Tiszainoka székhelye

Ellenőrizendő időszak: 2010. II. félév

Ellenőrzés típusa: Célellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: Nyilvántartások és dokumentációk vizsgálata, szabályzatok értékelése, elemzése

Ellenőrzés ütemezése: 2011. április

2. számú ellenőrzés

Tárgya: Vízdíj megállapítás, önköltségszámítás szabályozottsága

Célja: Annak megállapítása, hogy a 2010. évben végzett belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tettek-e hatékony intézkedést, illetve elkészítették-e a hiányzó önköltség számítási szabályzatot.

Ellenőrzött szerv: Cibakházi Vízmű

Ellenőrzött időszak: 2010. december

Ellenőrzés típusa: Utóellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: Dokumentációk vizsgálata, szabályzatok elemzése

Ellenőrzés ütemezése: 2011. május

3. számú ellenőrzés

Tárgya: Az ételmezési tevékenység szervezésének és lebonyolításának vizsgálata

Célja: Annak megállapítása, hogy az ételmezési tevékenység szervezése és lebonyolítása során a forrásfelhasználás a gazdaságossági, hatékonysági követelményeknek megfelel-e, illetve érvényesül-e a „tulajdonosi szemlélet”?

Ellenőrzött szerv: Nagyközségi Önkormányzati Óvoda Konyhája

Ellenőrzött időszak: 2011. I. félév

Ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi és számviteli adatok elemzése, értékelése

Ellenőrzés ütemezése: 2011. július

4. számú ellenőrzés

Tárgya: A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Cibakháza Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatalánál

Célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e?

Ellenőrzött szerv: Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2011. I. félév tetszőleges hónapja

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróba szerű vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs)

Ellenőrzés ütemezése: 2011. augusztus

5. számú ellenőrzés

Tárgya: A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Cibakháza Nagyközség Önkormányzata intézményeinél

Célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e?

Ellenőrzött szerv: Damjanich János Általános Iskola Intézményi Társulás Cibakháza, Nagyrév gesztor intézménye

Ellenőrzött időszak: 2011. I. félév tetszőleges hónapja

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróba szerű vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs)

Ellenőrzés ütemezése: 2011. szeptember

6. számú ellenőrzés

Tárgya: Cibakháza Nagyközség Önkormányzata önként vállalt feladatainak ellenőrzése

Célja: Annak megállapítása, hogy a képviselő-testület által egyes önként vállalt feladatok ellátása arányban áll-e az önkormányzat pénzügyi-, gazdasági helyzetével.

Ellenőrzött önként vállalt feladat: Polgármester által meghatározott 2 önként vállalt feladat

Ellenőrzött időszak: 2011. év

Ellenőrzés típusa: Célellenőrzés

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés ütemezése: 2011. október-november

A belső ellenőrzési tervben foglaltak tervszerű végrehajtásáért a HEXAKER KFT felelős.

Cibakháza, 2010. november 24.

Dr. Albrecht Sándor
Jegyző

Cibakháza Nagyközség Önkormányzata
50/2010.(XI.24.) KT határozata
Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának
2011. évi belső ellenőrzési tervéről

- 1.) Cibakháza Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.
- 2.) A belső ellenőrzési terv ezen határozat mellékletét képezi.
- 3.) A Képviselő-testület ezen határozatáról értesíteni rendeli:
 - Hegyes Zoltán polgármestert
 - Fekete Géza alpolgármestert
 - Dr. Albrecht Sándor jegyzőt
 - Képviselő-testület tagjait – helyben
 - Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közigazgatási Hivatalt – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
 - Kunszentmárton Kistérségi Többcélú Társulást – Kunszentmárton, Köztársaság tér 8.
 - Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetőjét - helyben
 - Önkormányzat fenntartásában működő valamennyi intézmény vezetőjét
 - Nagyközségi Könyvtárat – helyben
 - HEXAKER KFT-t 5000 Szolnok, Indóház u. 10.
 - Irattárat

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester
Határidő: azonnal

Cibakháza, 2010. november 24.

Hegyes Zoltán
polgármester