

Hajdúszoboszló Város Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

Kódszám

Ügyiratszám: 929-1/2008. testületi ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző:	Vásáry Miklósné belső ellenőr
	Ellenőrizte:	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja:	Pénzügyi, Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

2009. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi, Gazdasági Bizottság!

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala belső ellenőr foglalkoztatásával látja el -a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92 §-ban, a 2/2005. (I.20.) Képviselő-testületi rendelet szerint,- az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények belső pénzügyi ellenőrzését. A testület hivatalának ellenőrzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodik.

Az Ötv 92§ (6) bekezdése előírja, hogy az éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző évi november 15-ig hagyja jóvá.

A terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll, végrehajtása megfelelő áttekintést biztosít az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Határozati javaslat:

- 1 Hajdúszoboszló Város Képviselő-Testülete az önkormányzat költségvetési intézményeire vonatkozó 2009. évi ellenőrzési tervet jóváhagyja. A tervben foglaltak évközbéli változásának jóváhagyását a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság végzi.

Felelős:Polgármester

Közreműködő: Jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2009. december 31.

2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-Testülete az önkormányzat hivatalára vonatkozó 2009. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja. A tervben foglaltak évközbeni változásának jóváhagyását a Pénzügyi, Gazdasági Bizottság végzi.

Felelős: Polgármester

Közreműködő: Jegyző, belső ellenőr

Határidő: 2009. december 31.

Hajdúszoboszló, 2008. november 03.

Dr Vincze Ferenc
jegyző

Ellenőrzési terv 2009. évre

Az önkormányzat önálló költségvetési intézményei ellenőrzéséhez

Az éves **terv tartalmára** vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) kormányrendelet nyolcadik fejezete, „A belső ellenőrzés tervezése” című része állapítja meg, ezért rögzíti az ellenőrzött szerv megnevezésén túl, az ellenőrzés célját, tárgyát, hatókörét az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések típusát, s ha vonatkozik, az előző ellenőrzés befejezésének időpontját.

Az ellenőrzés **kiterjed:** az önkormányzati fenntartású intézmények ellenőrzésére (a felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben önkormányzati szinten végzett intézményi függetlenített belső ellenőrzés is)

A tervben szereplő ellenőrzések **típusának** megnevezése azonos a jogszabály megfogalmazásával.

I. Rendszerellenőrzés

Rendszerellenőrzés (átfogó): az intézmények működésének, gazdálkodásának teljes áttekintését adják, miután a rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működését átfogóan vizsgálva, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre.

Az ellenőrzések **tárgya:** meghatározott rendszerességgel előírt ellenőrzési kötelezettségeként az intézményi működés és gazdálkodás.

Az ellenőrzés **célja** annak értékelése, hogy

- a költségvetési intézmények belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására,
- biztosított-e az előirányzatok szabályszerű, gazdaságos felhasználása, az erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás, a pénzügyi és számviteli feladatok előírás szerinti végrehajtása,
- a belső kontroll megszervezése és működése kellően elősegítette-e a rendeletek, belső szabályzatok előírásának betartását, a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését, a tulajdon hatékony védelmét,
- az előző ellenőrzések megállapításait megfelelően hasznosították-e, fenntartható módon érvényesültek-e a hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések

Az ellenőrzés **hatóköre:** minden nyilvántartás és rendszer, ami az intézményi tevékenységhez kapcsolódik.

Az ellenőrzés **módszere:** helyszíni ellenőrzés

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Szabályszerűségi (cél, vagy téma) ellenőrzés: annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Az ellenőrzés **tárgya**: Normatív állami hozzájárulás mutatószámainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés **célja**: annak megállapítása, hogy a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján az adatszolgáltatás a költségvetési és az ágazati törvényekben meghatározott feltételek teljesítése szerint történt-e.

Az ellenőrzés **hatóköre**: a 2008. évi nyilvántartások

Az ellenőrzés **módszere**: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés

Egyéb szabályszerűségi vizsgálat **tárgya**: az intézmény szabályozottsága.

Az ellenőrzés **célja**: annak megállapítása, hogy az intézmény tevékenysége megfelelően szabályozott-e.

Az ellenőrzés **hatóköre**: a szabályzatok, belső utasítások, egyéb döntési dokumentumok vizsgálatára terjed ki.

Az ellenőrzés **módszere**: helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzések ütemezését az 1. melléklet részletezi.

Az ellenőrzést egy fő látja el, aki tevékenységét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, (továbbiakban Áht.) a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) előírása és a Belső Ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. Az ellenőri kapacitást a 2. melléklet mutatja.

A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás meghatározza az ellenőrzések kiterjesztheségének felső határát, ezért az ellenőrzési feladatok kiválasztását az időközönként előírt gyakorisági idő (3 éven belül) betartásának fegyelme jellemezte, emellett az intézményvezetők rendszerellenőrzésen felüli igénye is érvényesült. Jogszabály előírása alapján biztosított az évközben felmerülő feladatok ellátásának lehetősége a kapacitás 15%-ának megfelelő tartalékidővel. Az előző évek gyakorlatához hasonlóan az ellenőrzés végrehajtásának sorrendje nem kötött, időpont egyeztetéssel intézményi igényekhez igazítható.

Melléklet: 1. Ellenőrzések ütemezése

2. Munkaidő-mérleg

Hajdúszoboszló, 2008. november. 03.

Vásáry Miklósné
belső ellenőr

2009. évre ütemezett ellenőrzések**I. Rendszerellenőrzés**

Sorszám	Megnevezés	Előző ell. befejezése	Soron köv. ell. éve	Időszüks. napokban
1	Bárdos Lajos Ált. Iskola	2005. XII.31	2009	22
2	Thököly Imre Ált. Iskola	2006. XII.31	2009	23
3	Hőgyes Endre Gimnázium	2006. XII.31.	2009	22
4	Szociális Szolgáltató Központ	2006. XII.31.	2009	25
5	Kovács Máté V.M.K.K.	2006. XII.31	2009	22
	Időszükséglet összesen:			114

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés jellege	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzött időszak	Időszüks. napokban
Normatív állami hozzáj.	Szabályszerűségi	Valamennyi feladatmutatóval rendelkező kv-i intézmény /13/	2008.	22
Intézményi feladatok szabályozottsága	Szabályszerűségi	Szociális Szolgáltató Kp.	2008	16

III. Egyéb idő

Tartalék (kapacitás 15%-ka)	30
Éves ügyviteli feladatok (beszámoló, előterjesztések stb.), jogszabály, szakirodalom nyomon követése	21

Hajdúszoboszló, 2008. november 02.

Vásáry Miklósné
belső ellenőr