

**PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE**

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

ELŐTERJESZTÉS***a Képviselőtestület 2015. december 21-i ülésére*****Tárgy: 2016. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása****Előadó: Kanozsainé dr. Pék Mária címzetes főjegyző**



PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésnek fel kell mérnie a folyamatokban rejlő kockázatokat. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célként tűzi ki, hogy az ellenőrzésekkel hozzájáruljon ahhoz, hogy az önkormányzatoknál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága javuljon, a számviteli rend érvényesítését, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságát segítse elő.

A kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet az alábbi szempontok figyelembevételével javasoljuk meghatározni:

- Az önkormányzati költségvetés 2015. évi eredeti főösszegének 44,3 %-át az intézmények használják fel. Az önkormányzat gazdálkodásáról készített költségvetési beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet csak abban az esetben adhat, ha az intézményekben a mérleg valóságosát biztosított. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szerint az intézmények felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzése kiterjed
 - az intézmény szervezetére, általános működésére, az alapító okiratban foglalt tevékenység értékelésére,
 - a gazdálkodási tevékenység vitelére, az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének a vizsgálatára és értékelésére.A felügyeleti ellenőrzést az intézményi költségvetés főösszegének függvényében - a Közoktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ esetében évente, míg a többi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény esetében két évente - javasolt elvégezni.
- Az önkormányzati ellenőrzés által kiemelten vizsgált területek a hatásköri rend, a belső szabályozottság, a pénzgazdálkodás biztonsága, a kötelezettségvállalás rendje, a számviteli és beszámolási rendszer, valamint az informatikai rendszerek.
- Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a alapján a határozati javaslatnak megfelelően:

- az intézmények 2016. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2016. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Összeállította: Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2015. december 9.



Kanozsainé Dr. Pék Mária
Kanozsainé Dr. Pék Mária
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzat Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2016. évi ellenőrzési munkatervet az 1. és 2. számú melléklet szerint jóváhagyja.
Utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról - a 2./ pontban foglaltak figyelembevételével - gondoskodjon.

2./ Az 1. számú mellékletben foglalt feladatok külső szakértő megbízása útján, a 2. számú mellékletben foglalt feladatok a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által valósul meg.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Kanozsainé Dr. Pék Mária címzetes főjegyző

Munkaterv a 2016. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

	1.	2.	3.
Megnevezés	Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye	Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága	Közüktatási és Közművelődési Intézmények GAESZ
Az ellenőrizendő szervezeti egység			
Az ellenőrzés célja	<ul style="list-style-type: none"> - rámutatni arra, hogy a feladatellátás és a gazdálkodás mennyiben szolgálja a helyi szükséglet kielégítését, - értékelni a gazdálkodás szervezetszerűségét és eredményességét, továbbá a gazdálkodás megalapozottságát és stabilitását, - megítélni az operatív gazdálkodás szabályszerűségét, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartását 		
Az ellenőrzés tárgya	<ul style="list-style-type: none"> - a működés szervezetszerűsége és szabályozottsága - a gazdálkodás értékelése - az erőforrásokkal való gazdálkodás - számviteli nyilvántartási rend - belső ellenőrzés 		
Az ellenőrizendő időszak	2014. január 1-től 2015. december 31-ig	2014. január 1-től 2015. december 31-ig	2015. január 1-től 2015. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
Az ellenőrzés határideje	2016. december 31.		

A 2016. évi belső ellenőrzési ütemterv

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
1./ Az intézmények 2015. évi pénzmaradvány felülvizsgálata.	Az intézményi pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése. A pénzmaradványt terhelő elvonás megállapítása.	2015. év	Dokumentumok és nyilvántartások szüropróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2016. március 31.
2./ Az Ügyfélszolgálat értékcikk értékesítési tevékenységének ellenőrzése.	A készpénzforgalom ellenőrzése során a pénzkezelő helyek működésének vizsgálata.	2015. május 1-től 2016. április 30-ig			
3./ A hivatali gépjárművek üzem- és kenőanyag elszámolásának ellenőrzése.	A hivatali gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2015. június 1-től 2016. május 31-ig			
4./ A vagyonhasznosítás folyamatának vizsgálata.	A rendelkezésre álló vagyon kezelésének, elidegenítésének, hasznosításának szabályozottsága és a szabályozás előírásainak ellenőrzése.	2015. szeptember 1-től 2016. augusztus 31-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szüropróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. december 31.
5./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	A Bizonylati Szabályzat, a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának pontos és naprakész vezetésének ellenőrzése.	2015. október 1-től 2016. szeptember 30-ig			
6./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történtő alkalmazásának vizsgálata.	2015. október 1-től 2016. szeptember 30-ig			

2/2. számú melléklet

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
7./A vagyontáster és a számviteli nyilvántartások folyamatának egyező-sége biztosításának vizsgálata.	A vagyontáster és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	2015. november 1-től 2016. október 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
8./ A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénzforgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzmozgás alapbizonylatainak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2015. december 16-tól 2016. december 15-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. december 31.
9./ Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.	2016. január 1-től 2016. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
10./ Átadott pénzeszközök, támogatások folyamatának vizsgálata.	A támogatásban részesült szervezetek részére nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2015. július 1-től 2016. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
11./ Soron kívüli ellenőrzések	A soron kívüli ellenőrzéssel egyidejűleg kerül meghatározásra.				