



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

PK.: 10.052/2007.

Melléletek:

1.sz. Ellenőrzési kapacitás bemutatása

2.sz. 2008. évi belső ellenőrzési terv-javaslat

Javaslat
a 2008. évi belső ellenőrzési terv megállapítására

Összeállította:

Vargáné Jáborcsik Mária

Ellenőrzési Kabinet vezetője

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Mészáros Miklós
jegyző

Tisztelt Közgyűlés!

Jelen előterjesztés a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése számára a 2008. évre vonatkozóan.

I. Tartalmi összefoglaló

A 2008. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembe vételével és kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét szabályozó - alábbi - főbb jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92.§ (Ötv.)
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§ (Áht.)
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 4., 18.§. (Ber.), illetve az ez alapján készített Belső Ellenőrzési Kézikönyv

Az ellenőrzések tervezésénél meghatározóak továbbá a Közgyűlés rendeleteiben és határozataiban előírt rendszerességgel végzendő feladatok (közbeszerzési eljárások, költségvetésben jóváhagyott egyes előirányzatok felhasználása, közhasznú szervezetek, intézmények átfogó vizsgálata).

A 2008. évi belső ellenőrzések kiterjednek:

- ➔ a hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra
- ➔ az önkormányzati fenntartású intézmények ellenőrzésére (a felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben önkormányzati szinten végzett intézményi függetlenített belső ellenőrzés is)
- ➔ a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő közhasznú társaságokra, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezetekre.

A 2008. évi ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, a helyi költségvetési rendelet, az államháztartási törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontokat érvényesítettük:

- az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra.
- a kockázatelemzés foglalja magában a pénzügyi és szakmai irányítás folyamatában lévő kockázatok elemzését.
- összpontosítson azokra az ellenőrzésekre, melyek a legnagyobb hozamot biztosítják az elszámoltatás, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség javítása terén.
- törekedjen az ellenőrzési erőforrások lehetőségei között az ellenőrzés hatáskörébe tartozó területek minél nagyobb mértékű lefedésére, a háromévenkénti rendszerességgel végzendő feladatok megvalósítására.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységgel fejlessze a költségvetési szerv, mint szervezet működését, növelje annak eredményességét;
- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását;
- ellenőrizze és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését;
- adjon számot arról, hogy az önkormányzat költségvetéséből juttatott pénzeszközökkel és a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e?

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Ber. 23. §-ában előírtak szerint összeállított ellenőrzési programok tartalmazzák részletesen.

A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmény részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősül, amely a szabályszerűségi vizsgálaton túl a feladatellátás célszerűbb, gazdaságosabb és eredményesebb ellátására irányulóan tesz megállapításokat.

A felügyeleti jellegű belső ellenőrzés keretei között vizsgálandó, hogy:

- A költségvetési intézmények által ellátott feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér összhangja biztosított-e, az intézmény belső szervezete és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a költségvetés végrehajtása során? Az ágazati törvények, rendeletek, a közgyűlés rendeletei és határozatai, polgármesteri, jegyzői rendelkezések megfelelően kerültek-e végrehajtásra? A feladatok meghatározása, a költségvetés egyensúlyának helyzete, a bevételi lehetőségek feltárása, a bevételek beszedése, elszámolása, a kiadások csökkentésére tett intézkedések és azok eredményessége megfelelő-e?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem megfelel-e az előírásoknak?
- Megfelelően szabályozottak-e a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási, érvényesítési és teljesítés igazolási jogkörök, azok a gyakorlatban kellőképpen érvényesülnek-e?
- A beszerzések tervszerűsége, indokoltsága, az eszközök működtetésének hatékonysága megfelelő-e? A közbeszerzési törvény előírásai maradéktalanul érvényesülnek-e?
- A kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdonvédelmet?
- Leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e?
- Állagvédelmi kötelezettségüknek eleget tettek-e az ellenőrzöttek, s a tevékenység dokumentálása előírászerű-e?
- Az élelmezési tevékenység színvonala, az élelmezés szervezése, bonyolítása megfelel-e a követelményeknek?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését? A FEUVE kialakításának, működésének és hatékonyságának elemzése.

- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Az ellenőrzés feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket végez.

Az ellenőrzési szervezet 1 fő belső ellenőrzési vezetővel és 7 fő belső ellenőrrel látja el az önkormányzat ellenőrzési feladatait.

A hivatal érintett főosztályai kötelesek a vizsgálatokban részt venni, szakmai megállapításaikkal segíteni a költségvetési szervek tevékenységének teljes körű, átfogó értékelését.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változás, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, stb.) és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

A 2008. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra, figyelemmel a Közgyűlés 2007. szeptember 20-i ülésén hozott határozatára, amely a X-223/96.181/2006. számú, a 2007. évi belső ellenőrzési terv megállapítására vonatkozó határozat 2. sz. melléklet 15. és 16. pontját (Diósgyőri Kórház és Rendelőintézet, Semmelweis Kórház – Rendelőintézet és Egyetemi Oktató Kórház) hatályon kívül helyezte.

2008. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A tartalék időn felüli ellenőrzési kapacitás 72% -át a felügyeleti jellegű intézményi ellenőrzések, 17% -át a hivatal belső ellenőrzése, 7% -át a közhasznú szervezetek és alapítványok, valamint 4% -át a céljelleggel juttatott előirányzatok támogatott szervezeteinél történő ellenőrzések teszik ki.

A 2008. évi ellenőrzési kapacitást és a tervezett ellenőrzéseket az **1 – 2. számú melléklet** mutatja be részletesen.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

II. Az önkormányzat stratégiájához való viszony

A 2008. évi belső ellenőrzési terv az önkormányzat stratégiai céljaival és költségvetési koncepciójával összhangban áll.

III. Előzmények

Az ellenőrzési terv javaslata a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. § 6. bekezdése, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 4.,18. paragrafus, valamint a Közgyűlés V-139/70.977/2005.sz. határozatával elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján került betérjesztésre.

IV. Várható szakmai hatások

Az önkormányzat által felügyelt költségvetési szerveknél bevezetett új szemléletű, *önkormányzati szervezeti formában működtetett függetlenített belső ellenőrzés* az elmúlt időszak tapasztalatai alapján eredményesnek mondható. Az intézmények nagy része a felügyeleti jellegű ellenőrzéseket, mint függetlenített belső ellenőrzést kedvezően fogadta. Az új belső ellenőrzéssel biztosított a felügyelt intézményeknél a szakszerű, egységes elvek és elvárások szerinti függetlenített belső ellenőrzés működtetése, a fenntartó stratégiai céljainak elősegítése.

V. Várható gazdasági hatások

Az ellenőrzés vizsgálja az önkormányzati vagyonnal és költségvetési pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

Az ellenőrzési rendszer fejlődésével, az ellenőrzések módszereinek, eljárásainak korszerűsítésével az ellenőrzési tevékenység gazdasági hatásai jelentősek.

VI. Kapcsolódások

A 2008. évi belső ellenőrzési terv teljes mértékben megfelel a hatályos központi és helyi előírásoknak, így teljesíti azokat a követelményeket, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer EU-konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

VII. Fennmaradt vitás kérdések

Az ellenőrzési tervvel kapcsolatban vitás kérdések nincsenek.

VIII. Javaslat a sajtó tájékoztatására

Az előterjesztés nem igényli a sajtó tájékoztatását.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a melléklet szerinti 2008. évi ellenőrzési terv megvitatására és jóváhagyására.

Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta a „Javaslat a 2008. évi belső ellenőrzési terv megállapítására” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

1./ Jóváhagyja az önkormányzat 2008. évi ellenőrzési terv-javaslatát a csatolt 1-2. számú melléklet szerint.

Felelős: Polgármester
Közreműködő: Polgármesteri Kabinet Ellenőrzési Kabinet
Határidő: 2008. december 31.

2./ A Közgyűlés a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (11) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján az általa fenntartott költségvetési szervek esetében a felügyeleti jellegű ellenőrzést önkormányzati szinten végzett belső ellenőrzésnek is tekinti.

Felelős: Polgármester
Közreműködő: Polgármesteri Kabinet Ellenőrzési Kabinet
Határidő: 2008. december 31.

3./ A Közgyűlés 2007. szeptember 20-i ülésén hozott VI-138/16.683/2007. számú határozatára tekintettel a **2007. évi ellenőrzési terv az alábbiak szerint módosul:**

A 2007. évi belső ellenőrzési terv megállapítására vonatkozó X-223/96.181/2006. számú határozat 2. sz. melléklet 15. (Diósgyőri Kórház és Rendelőintézet) és 16. (Simmelweis Kórház – Rendelőintézet és Egyetemi Oktató Kórház) pontja helyébe

15. Diósgyőri Ady Endre Kulturális és Szabadidő Központ
16. Szemere Bertalan Szakképző és Művészeti Középiskola kerül.

Felelős: Polgármester
Közreműködő: Polgármesteri Kabinet Ellenőrzési Kabinet
Határidő: 2007. december 31.

Miskolc, 2007. október 15.

K á l i S á n d o r