



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Polgármesterétől**

☒ 3100 SALGÓTARJÁN, MÚZEUM TÉR 1., ☎ 32/312-250, FAX: 32/422-386

POLGARMESTER@SALGOTARJAN.HU

Szám:40803/2008.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi belső ellenőrzési tervére

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet /a továbbiakban: BER/ valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény /a továbbiakban: Ötv./ figyelembe vételével elkészült a javaslat a 2009. évben végrehajtandó belső ellenőrzési feladatokra.

A szempontrendszer az előző évi vizsgálatok tapasztalatai, a külső ellenőrzések megállapításai és a jogszabályi változásokból eredő többletfeladatok alapján került meghatározásra.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

HATÁROZATI JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2009. évi belső ellenőrzési tervét – a melléklet szerint – jóváhagyja.

Határidő: 2009. december 31.

Felelős: dr. Kádár Zsombor jegyző

Salgótarján, 2008. október 15.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

Szám: 40803/2008.

**Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2009. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI 26.) Kormányrendelet 21. §-a kimondja, hogy a tárgyévet követő évre ellenőrzési tervet kell készíteni. A tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A kormányrendelet előírásait figyelembe véve a 2009. évi belső ellenőrzési tervben rendszer-, megbízhatósági, pénzügyi, szabályszerűségi és informatikai ellenőrzések szerepelnek.

Rendszerellenőrzés során két önállóan gazdálkodó intézmény működésének átfogó vizsgálatára kerül sor. Az ellenőrzési kézikönyv alapján, az önállóan gazdálkodó intézményeknél, 2 évente kerül sor az ilyen típusú ellenőrzésre.

Megbízhatósági ellenőrzés keretén belül szerepel a tervben a szociális és a közoktatási normatív állami támogatás elszámolásának vizsgálata, az önkormányzat érintett intézményeinél.

Pénzügyi ellenőrzés lefolytatásával egy, az önkormányzat tulajdonába lévő gazdasági társaság, valamint egy részben önállóan gazdálkodó oktatási intézmény vizsgálatára kerül sor.

A szabályszerűségi ellenőrzés a közbeszerzési eljárás, az elektronikus közigazgatás és a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés témaköreit vizsgálja.

Az informatikai rendszerek ellenőrzése – két intézménynél – lefedi a működtetés szabályozottságát, a tárolt adatok teljességének, szabályosságának, védelmének és az informatikai fejlesztésre jutó pénz felhasználásának vizsgálatát.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét – az 1. számú táblázat tartalmazza. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket az intézményekre vonatkozóan a 2. számú táblázat, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a 3. számú táblázat foglalja össze.

A tervezett ellenőrzések számát és az ellenőrzési kapacitást a 4. és az 5 számú táblázat, az ellenőrzések ütemezését a 6. számú táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2009. december 31.-ig érvényes.

Salgótarján, 2008. október 13.

Készítette: Egyed Andrásné
belső ell. vez.

A Közgyűlés a.....számú határozatával jóváhagyta.

2008. október 28.

Székyné dr. Sztrémi Melinda
polgármester

A folyamatok kockázata 2009-re vonatkozóan

Megnevezés			Előirányzatok kezelése					Bevételi előirányzatok teljesítése			Kiadási előirányzatok teljesítése					Pénzügyi irányítás, ellenőrzés					Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás					Vagyongazdálkodási feladatok		
Általános kockázati tényezők			Költség-vetés tervezése	Elemi költség-vetés készítése	Előirányzat módosítás	Előirányzatok nyilvántartása	Kötelezettségvállalás	Támogatási bevételek teljesítése	Működési bevételek teljesítése	Sajátos bevételek	Személyi kiadások teljesítése	Dologi kiadások teljesítése	Beruházási kiadások teljesítése	Felújítási kiadások teljesítése	Sajátos kiadások	Pénzügyi rendelkezési jogkörök gyakorlása	Likviditás menedzselés	FEUVE	Belső ellenőrzés	Felügyeleti koordináció	Analtikus nyilvántartások vezetése	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	Letárolás, leltárkészítés	Bevételek készítése	Beszámoló készítés	Értékelés (écs. értékvesztés, valós érték)	Használatból kivonás	Eszközök átadása, átvétele
	súly	kockázati sáv*																										
Kontrollok megbízhatósága	6	1-5	1	1	4	3	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	3	2	4	3	3	3
Szervezeti változás	4	1-5	3	3	4	2	3	4	2	3	4	4	3	3	2	3	2	5	4	2	3	2	3	2	2	2	3	3
A rendszer komplexitása	4	1-5	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	2	4	4	4	4	5	2	2	2
Jogszabályi változások hatása	3	1-5	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	5	4	3	3
Bevételszintek /költség-szintek	6	1-5	3	3	3	2	4	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	2	2	2	2	2	4	4	4
Közpénzek felhasználása	4	1-5	1	1	1	1	5	1	1	1	4	5	5	5	5	5	2	3	3	3	2	2	2	3	3	4	5	5
Összesített (súlyozott) kockázati pontok			68	68	83	63	108	74	75	95	114	111	107	107	107	111	91	114	79	58	81	77	75	72	91	86	91	91
Súlyok összege	27																											
Súlyozott átlagok			2,52	2,52	3,07	2,33	4,00	2,74	2,78	3,52	4,22	4,11	3,96	3,96	3,96	4,11	3,37	4,22	2,93	2,15	3,00	2,85	2,78	2,67	3,37	3,19	3,37	3,37
Főfolyamati átlag számítása			2,89					3,01			4,04					3,36					2,93					3,31		

		Értékelési szempontok:	Prioritás	Javasolt ellenőrzési gyakoriság:				
		alacsony kockázat	1-3	négyévente				
		közepes kockázat	3-4	2-3 évente				
		magas kockázat	4-5	évente				
Polgármesteri Hivatal kockázatelemzés összesítő táblázata a 2009. évi ellenőrzési tervhez								
Főfolyamat	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság	Főfolyamatok értékelése	Intézmény értékelése
A	B	C	D	E	F	G	H	I
Előirányzatok kezelése	Költségvetés tervezése	3,50	2,52	3,01	KÖZEPES	2-3 évente	ALACSONY	KÖZEPES
	Elemi költségvetés készítése	3,25	2,52	2,88	ALACSONY	4 évente		
	Előirányzat módosítás	2,25	3,07	2,66	ALACSONY	4 évente		
	Előirányzatok nyilvántartása	2,75	2,33	2,54	ALACSONY	4 évente		
	Kötelezettségvállalás	3,50	4,00	3,75	KÖZEPES	2-3 évente		
Bevételi ei. teljesítése	Támogatási bevételek teljesítése	3,00	2,74	2,87	ALACSONY	4 évente	KÖZEPES	
	Működési bevételek teljesítése	3,00	2,78	2,89	ALACSONY	4 évente		
	Sajátos bevételek	3,50	3,52	3,51	KÖZEPES	2-3 évente		
Kiadási ei. teljesítése	Személyi kiadások teljesítése	3,75	4,22	3,99	KÖZEPES	2-3 évente	KÖZEPES	
	Dologi kiadások teljesítése	3,50	4,11	3,81	KÖZEPES	2-3 évente		
	Beruházási kiadások teljesítése	4,75	3,96	4,36	MAGAS	1 évente		
	Felújítási kiadások teljesítése	4,50	3,96	4,23	MAGAS	1 évente		
	Sajátos kiadások	2,75	3,96	3,36	KÖZEPES	2-3 évente		
Pénzügyi irányítás ellenőrzés	Pénzügyi rendelkezési jogkörök	3,50	4,11	3,81	KÖZEPES	2-3 évente	KÖZEPES	
	Likviditás menedzselés	3,75	3,37	3,56	KÖZEPES	2-3 évente		
	FEUVE	4,00	4,22	4,11	MAGAS	1 évente		
	Belső ellenőrzés	3,25	2,93	3,09	KÖZEPES	2-3 évente		
	Felügyeleti koordináció	3,75	2,15	2,95	ALACSONY	4 évente		
Számvitel nyilvántartás adatszolgáltatás	Analitikus nyilvántartások vezetése	3,25	3,00	3,13	KÖZEPES	2-3 évente	ALACSONY	
	Főkönyvi nyilvántartások vezetése	3,25	2,85	3,05	KÖZEPES	2-3 évente		
	Leltározás, leltárkészítés	2,75	2,78	2,76	ALACSONY	4 évente		
	Bevallások készítése	1,75	2,67	2,21	ALACSONY	4 évente		
	Beszámoló készítés	2,75	3,37	3,06	KÖZEPES	2-3 évente		
Vagyongazdálkodási feladatok	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	3,25	3,19	3,22	KÖZEPES	2-3 évente	KÖZEPES	
	Használatból kivonás	3,50	3,37	3,44	KÖZEPES	2-3 évente		
	Eszközök átadása, átvétele	2,75	3,37	3,06	KÖZEPES	2-3 évente		

A 2009. évi tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás															
Az ellenőrizendő intézmény	Rendszer-ellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ell.	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Önállók:															
Egészségügyi - Szoc. Közp.											1	5		1	5
József A. Művelődési és Konf. Közp.	1	30			1	10								2	40
Csarnok-és Piacigazgatóság	1	30			1	10								2	40
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálata														0	0
Részben önállók:														0	0
Salgótarjáni Összevont Óvoda											1	3		1	3
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon											1	30		1	30
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped.											1	3		1	3
Vácz Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény											1	3		1	3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola											1	3		1	3
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.											1	5		1	5
Stromfeld A. Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola											1	3		1	3
Táncsics M. Közgazd., Ugyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és Szakisk.										1	34	1	5	2	39
Polgármesteri Hivatal								3	60				83	3	143
Egyéb:															
Tarjánhó Szolgáltató- Elosztó Kft.										1	50			1	50
Összesen	2	60	0	0	2	20	3	60	2	84	9	60	83	18	367

A 2009. évi ellenőrzési kapacitás

Az ellenőrzött intézmény	Rendelkezésre álló belső ell. kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes tervezett kapacitás	2009. évi tervben szereplő ellenőrzések			Soronkívüli ellenőrzések (kap.tartalék terve)	Tanácsadói tev.kap. igénye	Képzés kap. igénye	Egyéb tev. kap. igénye****	Összes tevékenység kap. igénye
	létszám (fő)*	embernap**	ellenőri nap	embernap	száma (db)***	kapacitás igénye		ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap
						belső	külső					
Önálló:												
Egészségügyi - Szoc. Közp.					1	5						5
József A. Művelődési és Konf. Közp.					2	40						40
Csarnok-és Piacigazgatóság					2	40						40
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálata					0	0						0
Részben önálló:												
Salgótarjáni Összevont Óvoda					1	3						3
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon					1	30						30
Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.					1	3						3
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény					1	3						3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola					1	3						3
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.					1	5						5
Stromfeld A.Gépipari, Építőipari és Informatikai Szakközépiskola					1	3						3
Táncsics M. Közgazd., Ugyv., Keresk. és Vendéglátóip. Szakközép. és					2	39						39
Összesen	2	417		417	18	284	0	83	10	10	30	417

* A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

** Embenap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

*** db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.

**** pl. teljesítményértékelés, éves jelentés elkészítése, éves ellenőrzési terv, egyéb adminisztratív feladatok

A 2009. évi tervezett ellenőrzések ütemezése

Az ellenőrzendő intézmény	Az előző rendszerell. időpontja (év)	I. negyedév			II. negyedév			III. negyedév			IV. negyedév			EII. napok össz.
		A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. tipusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. tipusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. tipusa	EII. napok	A vizsgálat ideje hónap, nap	Az ell. tipusa	EII. napok	
Önállók:														
Egészségügyi - Szoc. Közp.	2008.*	01.05.-02.13.	M	5										5
József A. Művelődési és Konf. Közp.	2007.	03.09.-03.27.	R	30				08.17.-08.25.	I	10				40
Csamok-és Piacigazgatóság	2007.				05.04.-05.22.	R	30				10.05.-10.09.	I	10	40
Közoktatási Int. Gazd. Szolgálat	2008.*													0
Részben önállók:														
Salgótarjáni Összevont Óvoda		01.05.-02.13.	M	3										3
Salgótarjáni Központi Általános Iskola és Diákotthon		01.05.-02.13.	M	30										30
Illyés Gy-né Óvoda, Általános Iskola, Spec. Szakisk. és Egységes Ped. Szaksz.		01.05.-02.13.	M	3										3
Váczi Gy. Alapfokú Művészetoktatási Intézmény		01.05.-02.13.	M	3										3
Bolyai J. Gimnázium és Szakközépiskola		01.05.-02.13.	M	3										3
Madách I. Gimnázium és Szakközépiskola.		01.05.-02.13.	M	5										5
Stromfeld A.Gépipari, Epitőipari és Informatikai Szakközépiskola		01.05.-02.13.	M	3										3
Táncsics M. Közgazd., Ugyv., Keresk. és Vendéglátóip.		01.05.-02.13.	M	5	03.30.-04.15.	Pü	34							39
Egyéb:														
Polgármesteri Hivatal					04.17.-04.30.	Sz	20	09.07.-09.18.	Sz	20	11.02.-11.13.	Sz	20	60
Tarjánhő Szolgáltató- Elosztó Kft.								06.02.-07.13.	Pü	50				50
Soron kívüli ellenőrzés													83	83
Összesen:				90			84			80			113	367
Jelmagyarázat:														
*: mentes														
R: rendszerellenőrzés; M: megbízhatósági ellenőrzés; Pü: pénzügyi ellenőrzés; T: teljesítmény ellenőrzés; Sz: szabályszerűségi ellenőrzés; I: informatikai rendsz. ellenőrzés														