

## ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2012. november 23-i nyilvános ülésére.

<b>Tárgy:</b>	Tapolca Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési munkaterve.
<b>Előterjesztő:</b>	Császár László polgármester
<b>Előkészítette:</b>	Schönhermné Pokó Ildikó Pénzügyi Irodavezető
<b>Megtárgyalja:</b>	Minden bizottság
<b>Meghívandó:</b>	Intézményvezetők Unger Ferenc könyvvizsgáló

### TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !

A költségvetésből gazdálkodók ellenőrzési feladatát, annak célját és szervezeti rendszerét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. számú törvény és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályos rendelkezései alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzéseket. 2013. évtől az oktatási intézmények és az önkormányzat feladatainak átszervezéséből adódóan az ellenőrzési feladatok is átrendeződnek. Azokra a területekre kell irányulni a vizsgálatoknak, amelyeket a továbbiakban az önkormányzatunk el fog látni, vagy többségi befolyással rendelkezik.

Az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést kell végezni, melynek alapján kiválasztásra kerülnek az ellenőrizendő területek. Önkormányzatunknál a tervben szereplő ellenőrzési területek magas, illetve közepes kockázatúnak minősültek. Az intézményeknél a kiválasztás szempontjai között szerepelt, hogy lehetőleg két évente kerüljön sor minden intézménynél a működés vizsgálatára. Jogszabályi előírás az is, hogy az önkormányzat az általa nyújtott támogatásokat belső ellenőrzés keretében is vizsgálja felül.

A 2013. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését, tanácsadó tevékenységre és soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Önkormányzatunknál az ellenőrzést szerződés keretében egy fő látja el, így a szükséges kapacitás alapján történik a megállapodás megkötése.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési munkatervet elfogadni.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2013. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. számú melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző  
Határidő: folyamatos

Tapolca, 2012. november 5.

Császár László  
polgármester

**Tapolca Város Önkormányzatának  
2013. évi ellenőrzési terve**

- 1.) Ellenőrzött szerv: Önkormányzati intézmények  
 Ellenőrzés tárgya: Központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Önkormányzati elszámolás alátámasztása, korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2012. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés (témaellenőrzés)  
 Ellenőrzés ütemezése: 2013. január-február
- 2.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Óvoda  
 Ellenőrzés tárgya: Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Az intézmény költségvetési gazdálkodásának átfogó vizsgálata. Korábbi ellenőrzések javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése  
 Ellenőrizendő időszak: 2011-2013. év (ellenőrzés időpontjáig)  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályzatok áttekintése, jogszabályi megfelelés vizsgálata. Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2013. április hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Városfejlesztési Kft  
 Ellenőrzés tárgya: A gazdasági társaság működésének vizsgálata  
 Ellenőrzés célja: A gazdasági társaság feladatellátása hatékonyságának, likviditásának vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2009-2013. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2013. március hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolcai Kommunikációs, Kulturális és Média Kft és Média Alapítvány támogatásának és feladatellátásának vizsgálata  
 Ellenőrzés tárgya: Az önkormányzati támogatás felhasználásának és a hatékony működésnek a vizsgálata  
 Ellenőrzés célja: A gazdasági társaság feladatellátása hatékonyságának, támogatás felhasználásának vizsgálata, javaslatok megfogalmazása  
 Ellenőrizendő időszak: 2012-2013. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Rendszerellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2013. június hó

5.) Ellenőrzött szerv:	Tapolca Város Önkormányzata
Ellenőrzés tárgya:	Mérlegben nem szereplő behajthatatlan követelések kezelése, nyilvántartása
Ellenőrzés célja:	A behajthatatlan követelések leírásának és elszámolásának vizsgálata. Korábbi ellenőrzés javaslatai megvalósulásának utóellenőrzése
Ellenőrizendő időszak:	2012-2013. év
Ellenőrzési kapacitás:	5 ellenőrzési nap
Ellenőrzés módszere, típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés (céllenőrzés)
Ellenőrzés ütemezése:	2013. október

6.)

Tartalékidő 2013. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 ellenőrzési nap

Tanácsadó tevékenység 2013. december 31-i: 10 ellenőrzési nap