



ELŐTERJESZTÉS

**VÁC VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
2012. MÁRCIUS 22-I ÜLÉSÉRE**

IKTATÓSZÁM: 11/1124-1/2012.

TÁRGY: 2012. évi ellenőrzési terv módosítása

MELLÉKLETEK: 1 db

MELLÉKLETEK MEGNEVEZÉSE: Tervmódosítás

ELŐTERJESZTŐ: Dr. Maruszki Gábor /jegyző/

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Kökény Krisztián /Ellenőrzési osztályvezető/

DÖNTÉSHOZATALI ELJÁRÁS: Nyílt ülésen, egyszerű szótöbbséggel (Ötv. 12. § (3), (6), Ötv. 14. § (1))



Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület 324/2011. (X.19.) sz. határozatával fogadta el Vác Város 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét. A terv előterjesztése során már jelzésre került, hogy a 2012-es év során számolni kell olyan változásokkal, tényezőkkel, (melyek akár az intézményeket, akár az ellátott feladatokat érintik), mely változások nagymértékben befolyásolhatják az éves munkatervet, és melyek következtében annak év közbeni módosítása válhat szükségessé.

Az elfogadott munkaterv tartalmazta (2011. évről áthúzódó feladatként) a Jávorszky Ödön Kórház pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének átfogó ellenőrzését (kötségvetések tervezése, végrehajtása, beszámolás, operatív gazdálkodási folyamatok) is, ellenőrizendőként a 2008. január 1-től 2011. december 31-ig terjedő időszakot megjelölve.

Az átfogó ellenőrzések kiterjednek a vizsgált intézmények legtöbb (pénzügyi, gazdálkodási) tevékenységére (a felsorolás természetesen nem teljes körű, de jól mutatja, hogy az ellenőrzött szerv operatív tevékenységére is széles körben kitér), pl.:

- a belső szabályozási rendszer kialakítása,
- a pénzügyi tervezés megalapozottsága; a bevételi és kiadási előirányzatok és teljesítésének alakulása; az előirányzat módosítások indokoltsága; az átvett pénzeszközök felhasználása; vevői és szállítói állomány alakulása,
- engedélyezett álláshelyek száma, alakulása, kihasználása; képesítési előírások betartása; létszám és bérnyilvántartás vezetése; kinevezések, megszüntetések, átsorolások szabályszerűsége; munka- és védőruha juttatás,
- az élelmezési tevékenység; gépjármű üzemeltetés; vagyonbiztosítások; felesleges vagyontárgyak feltárása és hasznosítása; leltározási tevékenység,
- bizonylati fegyelem betartása; kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés gyakorlata; pénzkezelés szabályozása, megvalósítása, szigorú számadású nyomtatványok vezetése; analitikus nyilvántartások vezetése; az irányító szervei rendelkezéseinek végrehajtása

vizsgálatára.

Ismeretes, hogy az intézmény állami átadás előtt áll, valamint jelenleg rekonstrukció is zajlik területén, melynek következtében az intézmény gazdasági részlege (más részlegekkel és munkatársakkal egyetemben) a volt nővérszállón került elhelyezésre. Célszerű és indokolt az intézmény vizsgálata az állami tulajdonba adásba előtt, azonban érvényesítendő szempontként jelenik meg, hogy ezt az intézményi napi munka lehetőleg legkisebb akadályozása nélkül történjen meg, amellett, hogy az irányító szerv tulajdonos Vác Város Önkormányzata a leglényegesebb információkhoz jusson.

A Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottság legutóbb 2012. március 8-i rendes ülésén foglalkozott a Kórház helyzetével, ahol kiemelt szempontként fogalmazódott meg a szállítói állomány és annak változása, a változás okainak vizsgálata, továbbá az intézmény átadása fényében a kevésbé lényeges szempontok, operatív tevékenységek (melyek az ellenőri kapacitás egyébként is jelentős részét kötik le) vizsgálatának elhagyása.

Előzőek figyelembe vételével az intézmény vizsgálatára vonatkozó – a 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervben feltüntetett - ellenőrzési stratégia, folyamat a melléklet szerint módosul. A módosítás lényegét tekintve a már fentebb ismertetett operatív és az intézményi gazdálkodásban nem kiemelt jelentőségű részfeladatok vizsgálata, elemzése helyett elsősorban:

- a pénzügyi tervezésre/kötségvetések tervezésére és megalapozottságára, a tervezés belső kontrolljainak kialakítására, a pénzügyi-gazdasági feladatellátás vizsgálatára,
- a beszámolók elkészítésének folyamatára, a mérleg alátámasztását szolgáló leltározások végrehajtására,



- a kötelezettségvállalások rendszerének kialakítására, végrehajtására, valamint
- a kötelezettségek és kintlévőségek (szállítói és vevői állomány) alakulására koncentrálni.

Kérem a T. Képviselő-testület, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot pedig elfogadni szíveskedjen.

Vác, 2012. március 14.

Tisztelettel:

Dr. Maruszkí Gábor s.k.
jegyző

Határozati javaslat:

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2012. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint módosítja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**2012. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
MODOSÍTÁS**

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak) | Kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erforrás szükségletek |
|--|--|---|--|---|------------------------------|
| Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység ellenőrzése / Jávoriszky Ódón Kórház <i>(2011. évről áthúzóó ellenőrzés)</i> | <p>Ellenőrzés célja: a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó jogszabályok, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kialakításának és működésének, a számviteli nyilvántartások vezetésének, valamint a korábbi ellenőrzési javaslatok végrehajtásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdálkodási tevékenység vizsgálata <i>(költségvetések tervezése, végrehajtása, beszámolás)</i></p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2008.01.01. – 2011.12.31.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: működést leíró szabályzatok, költségvetések, beszámoló, pénzügyi adatok, nyilvántartások vizsgálata</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ A rendszer költség szintje és komplexitása ▪ A kiépített belső kontrollok megfelelése ▪ A bevételek és kiadások eltérése, előirányzat túllépés ▪ Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége ▪ Az ellenőrzési javaslatok hasznosulása ▪ Az előző „átfogó” ellenőrzés óta eltelt idő a 3 évet meghaladja | Rendszerellenőrzés <i>(költségvetés tervezési, beszámolási, kötelezettségvállalási rendszer kialakításának és működésének vizsgálata)</i> | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. március-április Jelentés: 2012. május | 60 ellenőrzési nap (2 fő) |

Dátum: Vác, 2012. március 14.

Kökény Krisztián
Ellenőrzési Osztályvezető