



Zala Megyei Önkormányzat

ELŐTERJESZTÉS

a Zala Megyei Közgyűlés 2010. szeptember 10-i ülésére

Tárgy: A 2011. évi ellenőrzési munkaterv jóváhagyása.

Az előterjesztést készítette: Gyenesei Krisztina belső ellenőrzési vezető *[Signature]*
Sinka Ferencné belső ellenőr *[Signature]*
Bikali Anita Mónika belső ellenőr *[Signature]*

Megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Egészségügyi és Szociális Bizottság
Oktatási és Kulturális Bizottság

Törvényességi észrevétel: *[Signature]*

Előterjesztő:

[Signature]
Dr. Györke Gyöngyi
megyei aljegyző

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetésből gazdálkodók ellenőrzési feladatát, annak célját és szervezeti rendszerét az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. számú törvény (Ötv.) és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló, 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (Ber.) határozza meg.

Az Ötv. 92. § (5) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A jogszabály előírásai alapján az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A megyei önkormányzat által fenntartott intézmények ellenőrzése

A 2010. évben lefolytatott intézményi ellenőrzések eredménye alapján utóvizsgálat végzése két intézmény esetében indokolt (Zala Megyei Önkormányzat Gyermekotthona (Zalaegerszeg), Zala Megyei Kórház (Zalaegerszeg)), amely ellenőrzések a 2011. évi munkatervben magas kockázatú területként feltüntetésre kerültek.

A jóváhagyott, 2010-2014. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési tervben rögzítésre került, hogy a „Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján, a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat az intézményeknél 2 évente, a hivatalban 3 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat az intézményeknél 3 évente, a Hivatalban 5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.”

A megyei fenntartású intézmények közül a Zala Megyei Önkormányzat Gyermekotthona (Nagykanizsa), a Vajda János Gimnázium (Keszthely), a Móricz Zsigmond Általános Iskola, Diákotthon, Speciális Szakiskola és Gyermekotthon (Lenti), a Lámfalussy Sándor Szakközépiskola és Szakiskola (Lenti), valamint az Idősek Otthona (Zalakomár) utolsó pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére 2008. évben került sor, ezért indokolt a fenti intézmények szerepeltetése a 2011. évi ellenőrzési munkatervben.

A megyei fenntartású intézményekre a 2010. évben részletes kockázatelemzést végeztünk. A kockázatelemzés egy objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, ezzel meghatározhatók a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok.

Az elemzés célja, hogy a módszerrel megállapítható legyen az egyes rendszerek kockázatának mértéke. Feladata, hogy segítséget nyújtson az ellenőrzések gyakoriságának meghatározásához, a magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

A kockázatelemzéshez adatlapokat szerkesztettünk, amelyek az intézmények működésének feltérképezése érdekében az alábbi területekre vonatkozóan tartalmaztak kérdéseket:

- Az intézmények működésének szabályozottsága,
- A gazdálkodás szervezettsége,

- A gazdasági apparátus személyi feltételei,
- A gazdasági munkakörben dolgozók munkavégzéséhez kapcsolódóan a tárgyi és információs feltételek,
- Az intézményekre vonatkozó jellemző adatok
- Az intézményeknél tartott ellenőrzések,
- A Hivatalon kívülről származó kockázatok hatása,
- Az intézmények közbeszerzéssel, beszerzéssel kapcsolatos tevékenysége.

Az egyes területekhez különböző mértékű súlyszámokat rendeltünk. Az értékeléseket intézményenként végeztük el, a súlyszámok figyelembevételével megállapítottuk a kockázati pontszámokat, melyek alapján lehetővé vált a besorolás kialakítása:

- alacsony kockázatú: 7 intézmény
- közepes kockázatú: 6 intézmény
- magas kockázatú: 6 intézmény

A kockázatelemzés eredménye alapján került lekötésre a fennmaradó ellenőrzési kapacitás.

A 2011. évre az 1. sz. mellékletben szereplő intézményi ellenőrzéseket javasoljuk elvégezni.

Zala Megyei Közgyűlés Hivatala szervezeti egységeinek ellenőrzése

A 2011. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez a kérdőívet, illetve ezzel összefüggésben az önértékelés módszerét alkalmaztuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

- Jogsabályi környezet változása
- Bevételi/kiadási szintek változása
- Gazdasági környezet változása
- Vezetői döntés hatása
- Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás
- Munkatársak hatékony szakszerű munkavégzése
- Kapcsolattartás más osztályokkal
- Kontrollok megbízhatósága
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Szabálytalanságok valószínűsége
- Közvélemény érzékenysége
- Szervezet működésének szabályozottsága
- Szervezeti változás (feladat és létszám)
- Tárgyi és informatikai ellátottság szintje
- Külső ellenőrzések, szabálytalanságok előfordulási gyakorisága
- Belső ellenőrzés által feltárt hibák kiküszöbölése

Az egyes területekhez most is különböző mértékű súlyszámokat rendeltünk. Az értékeléseket tevékenységenként végeztük el, a súlyszámok figyelembevételével megállapítottuk a kockázati pontszámokat, melyek alapján lehetővé vált a besorolás kialakítása.

A kockázatelemzési eljárás eredményeként a vizsgált folyamatok közül 4 (intézményhálózat fejlesztése, ehhez pénzügyi fedezet megteremtése, a kivitelezési munkák vállalkozásba adása, illetve az előterjesztésekkel kapcsolatos feladatok) minősült magas kockázatúnak, 47 közepes kockázatúnak és 222 alacsony kockázatúnak.

A kockázatelemzés alapján a magas kockázatú tevékenységeket és a közepes kockázatú főtevékenységeket soroltuk be a 2011. évi ellenőrzési munkatervbe. A kockázatelemzés alapján a kivitelezési munkák vállalkozásba adása és az előterjesztésekkel kapcsolatos feladatok ellátása bekerültek az ellenőrizendő folyamatok közé, mivel azonban a fenti tevékenységek ellenőrzésére a kockázatelemzést követően, még a 2010. évben sor kerül, ezért ezen folyamatok kimaradnak a 2011. évi ellenőrzési munkatervből.

A kockázatelemzés alapján a 2011. évre az 2. sz. mellékletben szereplő szervezeti egységek/folyamatok ellenőrzéseit javasoljuk elvégezni.

Az ellenőrzési tevékenység kapacitás igénye

A belső ellenőrzési egység részére javasolt munkaterv 8 intézményi ellenőrzést, a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszer- és teljesítmény ellenőrzéseit, valamint a Területi Választási Iroda pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését tartalmazza.

A munkaterv összeállításához 3 fő belső ellenőr munkaidőmérlege szerinti hasznos időalap szolgáltat alapul. 2011-ben 383 ellenőri napot terveztünk. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20 %-a került elkülönítésre. Az egyes vizsgálatoknál számoltunk az előkészítés, felkészülés, a helyszíni vizsgálat, a jelentés elkészítésének és a realizálás végrehajtásának időszükségletével.

A tervezet a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 21. § (3) bekezdésében meghatározott módon került összeállításra.

Kérjük a Tisztelt Közgyűlést, hogy az elkészített belső ellenőrzési tervjavaslatot szíveskedjen elfogadni.

Határozati javaslat

Zala Megye Közgyűlése a 2011. évi ellenőrzési munkatervet a megyei önkormányzat által fenntartott intézményekre az 1. számú, a Hivatal szervezeti egységeire a 2. számú mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja és elrendeli annak végrehajtását.

Határidő: 2011. december 31.

Felelős: megyei főjegyző

A Zala Megyei Önkormányzat 2011. évi Ellenőrzési Munkaterve

(kockázatelemzési eljárással meghatározott pénzügyi-gazdasági ellenőrzésekhez)

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe és időpontja: Kockázatelemzési dokumentáció 2010. 07.26.

	Ellenőrizendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	A z ellenőrzés típusa és módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőr- zés kapaci- tás megha- tározása	Azonosí- tott koc- kázati tényező
1.	Zala Megyei Önkormányzat Gyermekotthona Zalaegerszeg	Szabályozás, gazdálkodás,	Annak megállapítása, hogy a 2010. évi ellenőrzés által megállapított szabálytalanságok kijavításra kerültek-e.	2010. évi ellenőrzés utóvizsgálata.	2011. I. negyedév	2010. március 8- tól a vizsgálat időpontjáig	39 ellenőri munkanap	magas
2.	Zala Megyei Kórház Zalaegerszeg	Szabályozás, gazdálkodás,	Annak megállapítása, hogy a 2010. évi ellenőrzés által megállapított szabálytalanságok kijavításra kerültek-e.	2010. évi ellenőrzés utóvizsgálata.	2011. I.-II. negyedév	2010. április 7- től a vizsgálat időpontjáig	39 ellenőri munkanap	magas
3.	Zala Megyei Önkormányzat Gyermekotthona Nagykanizsa	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2011. I.-II. negyedév	2008. január 23- tól a vizsgálat időpontjáig	38 ellenőri munkanap	magas

4.	Vajda János Gimnázium Keszthely	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2011. II. negyedév	2008. április 14- től a vizsgálat időpontjáig	40 ellenőri munkanap	közepes
5.	Móricz Zsigmond Általános Iskola, Diákotthon, Speciális Szakiskola és Gyermekotthon Lenti	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2011. II.-III. negyedév	2008. október 29-től a vizsgálat időpontjáig	36 ellenőri munkanap	közepes
6.	Lámfalussy Sándor Szakközépiskola és Szakiskola Lenti	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel	2011. II.-III. negyedév	2008. szeptember 4-től a vizsgálat időpontjáig	40 ellenőri munkanap	alacsony

7.	Idősek Otthona Zalakomár	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szúrópróbaszerű ellenőrzéssel	2011. III-IV. negyedév	2008. február 18-tól a vizsgálat időpontjáig	36 ellenőri munkanap	alacsony
8.	Deák Ferenc Megyei Könyvtár Zalaegerszeg	Szabályozás, tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	A gazdálkodás szabályozottságának, dokumentálásának, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata.	Pénzügyi-, rendszer-, szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés Módszere: - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, stb. elemzése és értékelése - folyamatok és rendszerek működésének tesztelése szúrópróbaszerű ellenőrzéssel	2011. III.-IV. negyedév	2009. november 30-tól a vizsgálat időpontjáig	36 ellenőri munkanap	magas

**A Zala Megyei Közgyűlés Hivatala 2011. évi Ellenőrzési Munkaterve
(kockázatelemzési eljárással meghatározott ellenőrzésekhez)**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe és időpontja: Kockázatelemzési dokumentáció 2010. 08.13.

	Ellenőrizendő szervezeti egység megnevezése	A tervezett ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa és módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés kapacitás meghatározása	Azonosított kockázati tényező
1.	Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Pénzügyi Osztály, Vagyongazdálkodási és Beruházási Osztály, Egészségügyi és Szociális Osztály, Oktatási és Kulturális Osztály (érintett intézmények)	Az intézmények fenntartásával kapcsolatos önkormányzati befektetési tevékenység felmérései, dokumentációi	Annak megállapítása, hogy gazdaságosan és hatékonyan teljesültek-e az Önkormányzat intézményfenntartói (befektetési) céljai	Rendszerellenőrzés	2011. I-II. negyedév	2009-2010. év	20 ellenőri munkanap	Magas
2.	Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Egészségügyi és Szociális Osztály	Szabályozások, nyilvántartások, egyéb dokumentációk	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egység feladata megfelelően szabályozott-e, illetve a szabályozásnak megfelelően látja-e el feladatát.	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés / szűrőpróbaszerű	2011. II-III. negyedév	2009-2010. év	22 ellenőri munkanap	közepes
3.	Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Oktatási és Kulturális Osztály	Szabályozások, nyilvántartások, egyéb dokumentációk	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egység feladata megfelelően szabályozott-e, illetve a szabályozásnak megfelelően látja-e el feladatát.	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés / szűrőpróbaszerű	2011. II-IV. negyedév	2009-2010. év	22 ellenőri munkanap	közepes
4.	Területi Választási Iroda, Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Szervezési Osztály, Pénzügyi Osztály	Választásokkal kapcsolatos szabályozások, dokumentációk, nyilvántartások, bizonylatok	Annak megállapítása, hogy a választásokkal kapcsolatos gazdálkodási feladatok ellátása a mindenkor hatályos szabályozásnak megfelelően történt-e.	Pénzügyi-, szabályszerűségi/ szűrőpróbaszerű	2011. III-IV. negyedév	2010. év	15 ellenőri munkanap	Közepes