

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2014. december 11-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2015. évi Ellenőrzési Tervére

Előterjesztő: Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő- testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §. (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan az éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §. (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2015. évi ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a fent említett jogszabályok határozzák meg, figyelembe véve az ellenőrzések során a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kritériumait, valamint a rendelkezésre álló kapacitást.

2015. évben a Hivatalnál foglalkoztatott funkcionálisan független belső ellenőr látja el a feladatot.

A belső ellenőr által összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31. §. (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az ellenőrzési feladatok kiválasztásánál az alábbi szempontok érvényesültek:

- Az ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján kerüljenek kiválasztásra. Ennek során a korábbi ellenőrzések tapasztalata, a készpénzforgalom jelentősége, az eszközök likviditása, a vezetés kompetenciája, a belső kontrollok minősége és a szervezet összetettsége kerüljön elemzésre.
- 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 Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát. A vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését. A terv további táblázatai magukban foglalják a Bkr. 31. §. (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

A 2014. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján négy pénzügyi ellenőrzést és tizenegy szabályszerűségi ellenőrzést tartalmaz.

Témaellenőrzés keretében a bölcsődék kötelező nyilvántartásainak felülvizsgálata történik meg. Szintén témaellenőrzés keretében három önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál kerül sor a munkába járás, kiküldetés, napidíj elszámolások ellenőrzésére. Témaellenőrzés érinti az önkormányzati óvodákat, belső kontrollrendszer kialakításának körében.

A belső ellenőr a a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangon és a Bkr. 21 § (4) bekezdésében előírtak szerint ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

2012. évi ellenőrzések:

- Damjanich János Általános Iskola
- Erkel Ferenc Általános Iskola
- Hajós Alfréd Általános Iskola
- Petőfi Sándor Általános Iskola
- Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és EGYMI
- Zöld Óvoda
- Egyetem téri Óvoda
- Kazinczy Ferenc körúti Óvoda
- Martinovics Ignác utca Óvoda
- Palotakerti Óvoda
- Szent János utcai Óvoda
- Táncsics Mihály Úti Óvoda
- Számadó Gazdálkodási és Szolgáltató Szervezet
- Egyesített Szociális Intézmény
- Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda

2013. évi ellenőrzések:

Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda
Gödöllő Táncegyüttesért Alapítvány (támogatás elszámolása)
Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Szolgálat
Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda
Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Kft.
TÉMAELLENŐRZÉS KERETÉBEN:

Zöld Óvoda
Kazinczy krt. Óvoda
Egyetemi Óvoda
Palotakerti Óvoda
Táncsics úti Óvoda
Martinovics u. Óvoda
Szent János u. Óvoda
Városi Könyvtár és Információs Központ
Városi Múzeum
1-2-3. számú Bölcsőde

2014. évi ellenőrzések:

VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Kft.

TÉMAELLENŐRZÉS:

Damjanich János Általános Iskola

Petőfi Sándor Általános Iskola

Erkel Ferenc általános Iskola

Hajós Alfréd Általános Iskola

Török Ignác Gimnázium

Frederic Chopin Zeneiskola

TÉMAELLENŐRZÉS:

Városi Könyvtár és Információs Központ

Városi Múzeum

1.számú Bölcsőde

2.számú Bölcsőde

3.számú Bölcsőde

Polgármesteri Hivatal Adóiroda

Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda

Gödöllő Táncegyüttesért Alapítvány

Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda

A 2015. évre tervezett ellenőrzések kiválasztásakor a középtávú stratégia és az évenként elvégzett kockázatelemzésen kívül a következők figyelembe vétele történt.

A Nemzetgazdasági Miniszter útmutatója szerint a középtávú ellenőrzési lehetőségek szerint törekedni kell arra, hogy minden Önkormányzat hatáskörébe tartozó szervezet 2-3 évente ellenőrzésre kerüljön.

Napjaink nehéz gazdasági körülményei között különösen fontossá válik, hogy a közbeszerzések a hatályos jogszabályok szerint történjenek. Erre a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója külön figyelmet fordít, miszerint a belső ellenőrzésnek minden évben vizsgálnia kell a közbeszerzések jogszerű végrehajtását. 2015-ben a Skatepark beruházásra kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása kerül ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Bkr. 33. §-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.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változások, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, előző ellenőrzések tapasztalatai, a szervezet összetettsége és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások) határozzák meg.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2015. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A 2015. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.
A 2015. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.
A 2015. évi összesített kockázatelemzés táblázatát a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt Éves Ellenőrzési Tervet hagyja jóvá.

Gödöllő, 2014. december „ 4 „



Nánási Éva
Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

A képviselő-testület Gödöllő Város Önkormányzata 2015 Éves Ellenőrzési Tervét a határozat mellékletében foglaltak alapján jóváhagyja.

Felelős: Dr. Nánási Éva jegyző

Határidő: folyamatos

Ellenőrzési terv 2015. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	<p>Annak megállapítása, hogy az új számviteli körülményekhez milyen módon sikerült alkalmazkodni, a belső szabályzatok megfelelően kialakításra kerültek-e.</p> <p>Különös tekintettel a munkafolyamatok szabályozottságára, a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok figyelembe vételével. A munkafolyamatok mindegyikére kialakították-e a szabályosságot biztosító kontrollokat, a szabálytalanságok megelőzésére, elkerülésére milyen intézkedéseket tettek.</p>	Szabályszerűsé- gi- pénzügyi- ellenőrzés helyszíni	június	2014. év	15 nap, valamint 4 nap egyeztetésre és jelentés írásra

<p>TÉMA- ELLENŐRZÉS</p> <p>Zöld Óvoda Egyetemi Óvoda Szent János úti Óvoda Martinovics Óvoda Kazinczy körúti Óvoda Palotakerti Óvoda Táncsics Mihály úti Óvoda</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e az intézményekben, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e.</p>	<p>Szabályszerű- ségi ellenőrzés helyszíni</p>	<p>április- május</p>	<p>2014. év</p>	<p>Intézményenként 6 nap, valamint 2 nap egyeztetésre és jelentés írásra</p>
<p>Polgármesteri Hivatal- Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a Skatepark megépítésére kiírt építési beruházás közbeszerzési eljárása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e. A kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása az aktuális jogszabályok szerint történt-e.</p>	<p>Szabály- szerűségi ellenőrzés helyszíni</p>	<p>február</p>	<p>2014. év</p>	<p>10 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre</p>

<p>TÉMA-ELLENŐRZÉS</p> <p>VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.</p> <p>KALÓRIA Gödöllői Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.</p> <p>Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Kft.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a belső szabályzatok, utasítások, előírások a jogszabályi előírásokkal összhangban és teljes körűen szabályozzák-e a munkába járás, kiküldetés, napi díj költségtérítésének elszámolásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket. Mindezek a jogszabályoknak megfelelően történne-e.</p>	<p>pénzügyi-ellenőrzés helyszíni</p>	<p>Szeptember-november</p>	<p>2014. év</p>	<p>Összesen 30 nap, valamint 9 nap jelentés írásra és egyeztetésre</p>
<p>TÉMA-ELLENŐRZÉS</p> <p>1 számú Bölcsőde</p> <p>2 számú Bölcsőde</p> <p>3 számú Bölcsőde</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 328/2011. Kormányrendelet által előírt kötelezően vezetendő nyilvántartások az ellátási napokra és az étkezési napokra vonatkozóan szabályszerűen vezetve vannak-e. A kedvezmények igénybe vétele megalapozottan és a megfelelő dokumentáltsággal történik-e.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni</p>	<p>március</p>	<p>2014. év</p>	<p>Bölcsődénként 6 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre</p>

2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2014. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitásigénye	Képzés kapacitásigénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye*	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás		Tervezett külső erőforrás kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
	ellenőri nap	embernap	embernap	embernap	embernap	létszáma (fő)	embernap	embernap	embernap
PMH Költségvetési Iroda	19	(ellenőrzött szervenként nem értelmezhető)				1	19		
PMH Városüzemeltető és Vagyongazdálkodási Iroda	13					1	13		
Témaellenőrzés Bőlcsoédék	24					1	24		
Témaellenőrzés óvodák intézményi kontrollrendszer	56					1	56		
Témaellenőrzés munkába járás, kiküldetés, napidíj	39					1	39		
Összesen	151	3	12	47	213	1	151	0	151

TERV	1 főre
Munkaszüneti napok száma	111
Fennmaradó munkanapok száma	254
2014. évben tervezett fizetett szabadság	41
Rendelkezésre álló revizori napok száma	213
Ebből továbbképzésre és tanácsadásra tervezett	15
20 % kötelező tartalék keret és egyéb tevékenységek kapacitásigénye*	47
Tényleges felhasználható revizori napok száma	151

* pl. teljesítményértékelés, önértékelés, stratégia, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, éves ellenőrzési terv elkészítése, részletes programok elkészítése, egyeztetések, egyéb adminisztratív feladatok, nyilvántartások vezetése, Belső Ellenőrzési Kézikönyv készítése, jogszabálykövetés,

Összes revizori nap: 151

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2015 ÉVI TERVHEZ

Ellenőrzés éve	2010	2011	2012	2013	2014	2015	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a készpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontrollrendszer minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH	x	x	x	x	x	x	2	5	5	1	2	5	20
Közbeszerzés	x	x	x	x	x	x	4	5	1	1	2	1	14
Egyesített Szoc.Intézmény			x				3	4	2	2	3	5	19
Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Szolg.		x		x			1	5	3	2	3	3	17
Városi Könyvtár és Inform. Kp.				x	x		5	2	3	3	3	2	18
Városi Múzeum				x	x		3	2	3	1	2	2	13
Egyetem téri Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Kazinczy Ferenc körúti Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Martinovics Ignác utcai Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Palotakerti Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Szent János utcai Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
Táncsics Mihály úti Óvoda	x		x	x		x	2	1	1	2	3	1	10
Zöld Óvoda		x	x	x		x	2	1	1	1	3	1	9
1. Bölcsőde		x		x	x	x	1	1	1	2	3	1	9
2. Bölcsőde		x		x	x	x	2	1	1	1	3	1	9
3. Bölcsőde		x		x	x	x	2	1	1	1	3	1	9
GRKÖ							2	1	1	2	2	1	9
GLKÖ							2	1	1	2	2	1	9
GNKÖ							2	1	1	2	2	1	9
Művészetek Háza Gödöllő						x	1	5	3	1	1	3	14
KALÓRIA Gödöllői Nonpr. Közh.Kft.						x	2	5	3	1	2	1	14
VÜSZI Nonpr. Kiemelk. Közh. Kft.	x				x	x	3	4	5	2	2	5	21

Az értékelés során a 12 fölötti értékszámot kapott szervezeteket lehetőség szerint két évente ellenőrizni kell.