

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2013. február 14-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2013. évi Ellenőrzési Tervére

Előterjesztő: Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő- testület!

Jelen előterjesztés a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot 2013. évre vonatkozóan.

A 2013. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembe vételével és kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra az önkormányzat ellenőrzési tevékenységét szabályozó - alábbi - főbb jogszabályi előírásoknak megfelelően:

- a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §. (Bkr.)

A 2013. 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.

2013. évben a Hivatalnál foglalkoztatott funkcionálisan független belső ellenőr látja el a feladatot.

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.

2010. évi ellenőrzések:

- PMH Népjóléti Iroda
- PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda.
- Petőfi Sándor Általános Iskola
- Frédéric Chopin Zeneiskola.
- Egységes Pedagógiai Szakszolgálat
- Egyetem téri Óvoda
- Kazinczy Ferenc körúti Óvoda
- Martinovics Ignác utcai Óvoda
- Palotakerti Óvoda
- Szent János utcai Óvoda
- Táncsics Mihály úti Óvoda
- VÜSZI Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.

- Gödöllői Hulladékgazdálkodási Kft.
- Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.
- Gödöllői Piac Üzemeltető és Szolgáltató Kft

2011. évi ellenőrzések:

- Zöld Óvoda
- 1. számú Városi Bölcsőde
- 2. számú Városi Bölcsőde
- 3. számú Városi Bölcsőde
- Kalória Gödöllői Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.
- Forrás Szociális Segítő és Gyermejjóléti Szolgálat
- PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda
- Török Ignác Gimnázium
- Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és EGYMI

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
- PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda

A 2013. 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.

A jogszabályi és önkormányzati környezet változása miatt indokolt a Polgármesteri Hivatalnál több ellenőrzés lefolytatása.

Az önkormányzat által céljellelleggel juttatott támogatások kötelező ellenőrzése egy támogatott szerv kerül ellenőrzésre.

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. 2013-ban az orvosi ügyelet szolgáltatásra 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 önkormányzat ellenőrzési feladatait 1 fő belső ellenőrrel látja el.

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 2013. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2013. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A 2013. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

A 2013. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.

A 2013. évi összesített kockázatelemzés táblázatát a 3. számú melléklet tartalmazza.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá 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, 2013. február „ 8. „


Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző



Határozati javaslat

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

Felelős: Dr. Nánási Éva jegyző

Határidő: folyamatos

Ellenőrzési terv 2013. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljes körű felülvizsgálata, kiemelt figyelemmel a gazdálkodás szabályozottságának lefedettségére, a készpénzkezelés folyamatára, szabályozottságára. Az elkülönített készpénzkezelés ellenőrzése.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés helyszíni	szeptember	2013. év	15 nap, valamint 3 nap egyeztetésre és jelentés írásra
Gödöllő Táncgyűttesért Alapítvány	Önkormányzati működési támogatás cél szerinti felhasználásának ellenőrzése. Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet a számára biztosított összeget szabályszerűen használta-e fel, számadási kötelezettségének eleget tett-e.	Pénzügyi ellenőrzés helyszíni	április	2012. év	5 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Polgármesteri Hivatal Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda	Annak megállapítása, hogy a központi orvosi ügyeletre vonatkozó szolgáltatás megrendelés közbeszerzése a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt-e. A kiírt közbeszerzési eljárás lefolytatása az aktuális jogszabályok szerint történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	május	2012. év	14 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Kft.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi, gazdálkodási tevékenységet meghatározó központi és helyi jogszabályok, az irányító szerv döntései megfelelően kerülnek-e végrehajtásra, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok kiépültek-e. A számviteli nyilvántartások vezetése, a pénzkezelés rendje, a bizonylati fegyelem megfelelő-e, különös tekintettel a kötelezettségvállalás rendjére.	Rendszerellenőrzés helyszíni	október	2012. év	15 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e.	Rendszer ellenőrzés helyszíni	február	2012. év	10 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
TÉMAELLENŐR- ZÉS Zöld Óvoda Kazinczy krt. Óvoda Egyetemi Óvoda Palotakerti Óvoda Táncsics uti Óvoda Martinovics u. Óvoda Szt. János Óvoda Városi Könyvtár Városi Múzeum 1-2-3. Bölcsőde	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a gazdálkodási folyamatok átadása milyen módon, zökkenőmentesen valósult-e meg. A pénzforgalom, a kötelezettségvállalás átadása okozott-e valamilyen problémát. Az elkülönült könyvelés munkaszámokon megvalósult-e. A munkamegosztás működik és ez a munkaköri leírásokban is látszik. Az új feladatokra felkészültek-e minden szempontból. Az átalakítások költséghatékonyság szempontjából hasznosnak bizonyultak-e.	Pénzügyi ellenőrzés	Május- június	2013. év	55 nap, valamint 8 nap egyeztetésre és jelentésírássra

2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2011. 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
Polgármesteri Hivatal Költségvetési Iroda	18	(ellenőrzött szervenként nem értelmezhető)				1	18		
Gödöllő Táncgyűttesért Alapítvány	8					1	8		
PMH Városüzemeltető Iroda	17					1	17		
Művészetek Háza Gödöllő Nonprofit Kft.	18					1	18		
Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat	12					1	12		
TÉMAELLENŐRZÉS	60					1	60		
Összesen	136	3	12	34	185	1	136	0	136

TERV	1 főre
Munkaszüneti napok száma	114
Fennmaradó munkanapok száma	221
2012. évben tervezett fizetett szabadság	36
Rendelkezésre álló revizori napok száma	185
Ebből továbbképzésre és tanácsadásra tervezett	15
20 % kötelező tartalék keret, betegségre,	34
Tényleges felhasználható revizori napok száma	136

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

Összes revizori nap: 136

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2013 ÉVI TERVHEZ

Ellenőrzés éve	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a készpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontroll minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH			x	x	x	x	x	x	x	2	5	5	1	2	5	20
Közbeszerzés					x	x	x	x	x	4	5	1	1	2	1	14
Egyesített Szoc.Intézmény		x		x				x		3	4	2	2	3	5	19
Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Szolg.		x	x	x			x		x	1	5	3	2	3	3	17
Városi Könyvtár és Inform. Kp.			x		x				x	5	2	3	3	3	2	18
Városi Múzeum	x			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 körüti 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	1	1	1	2	3	1	9
2. Bölcsőde			x				x		x	2	1	1	1	3	1	9
3. Bölcsőde			x				x		x	2	1	1	1	3	1	9
GCKÖ		x								2	1	1	2	2	1	9
GRKÖ										2	1	1	2	2	1	9
GLKÖ				x						2	1	1	2	2	1	9
GNKÖ				x						2	1	1	2	2	1	9
VÜSZI Nonpr. Kiemelk. Közh. Kft.			x			x				3	4	5	2	2	5	21

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