

E l ő t e r j e s z t é s

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2014. december 11-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: A költségvetési intézmények 2015. évi belső ellenőrzési ütemterve

Előterjesztő: dr. Ignáczi Anita Éva jegyző

Előkészítő: Károlyi Mónika belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztést megtárgyalta:
Pénzügyi Bizottság

A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Ellenőrizte:

Bérczes Beáta
jogi előadó

Sándor Tamás
aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2015. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet (továbbiakban Bkr.) előírásait kell alkalmazni. A Bkr. 29.§, és 31.§-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére minden év november 30-ig. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások, valamint a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve került összeállításra. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül el kell végezni az ellenőrzést.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott 1. számú kockázatelemzési modell segítségével kerültek meghatározásra.

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következők kockázati kategóriák magas kockázati pontot értek el:

Gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok

- Vagyonkezelés, vagyongazdálkodás
- Pénzkezelés
- Főkönyvi könyvelés
- Analitikus nyilvántartások
- Főkönyvi könyvelés és analitika egyeztetése
- Gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága és alkalmazása
- Központi költségvetésből érkező támogatások igénylése és szabályszerű elszámolása
- Önkormányzat által nyújtott támogatások szabályszerű elszámolása

Előző évek ellenőrzéseit érintő kockázatok

- A korábbi ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtására tett intézkedések
- Egyes folyamatok hosszabb ideje nem kerültek ellenőrzésre

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek

- 2014. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata
- A Ringató Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzése
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2014. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése
- Az Intézményüzemeltetési Szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések lebonyolítására, jogkörök betartására
- Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata
- 2014. évi selejtezési tevékenység ellenőrzése

- Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése

Az éves ellenőrzési tervnek a Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását; a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját; az ellenőrizendő időszakot; a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását; az ellenőrzések típusát; az ellenőrzések tervezett ütemezését; az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését; a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást; a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást; a képzésekre tervezett kapacitást; és az egyéb tevékenységeket.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az ellenőrzés ütemezését részletesen az *1.sz. melléklet* tartalmazza.

A 2015. évi terv összesen 9 vizsgálatot irányoz elő, melyből 2 rendszerellenőrzés, 5 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 témaellenőrzés és 1 utóellenőrzés. Nem tartalmaz 2014. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2015. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2015. évi tervben az ellenőrzési kapacitás külső erőforrás igénybevételével nem számolt, de év közben felmerülő eseti, speciális szakértelmet igénylő feladatokhoz, vagy ideiglenes kapacitás kiegészítés esetén külső szakértő bevonása indokolt lehet, melyhez fedezet biztosítása szükséges.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató szerint a *3/a, b, c mellékletek*.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és ajánlom elfogadásra a határozathoz mellékelte 2015. évi ellenőrzési munkatervet.

Várpalota, 2014. november 14.

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
1.	2014. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a normatíva igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2014.01.01-2014.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2015. január-február	Önkormányzat és költségvetési szervei
2.	Tárgyi eszköz nyilvántartásának, elszámolásának és főkönyvi könyveléssel való egyezőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a mérleg valódiság biztosított-e a tárgyi eszközök vonatkozásában, valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás	2014.01.01-2014.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2015. március	Önkormányzat és költségvetési szervei
3.	Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése	Az intézmény tevékenységének gazdaságos, szabályszerű működése	2014.01.01-2014.12.31.	21	Rendszerellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	2015. április	Ringató Bölcsőde
8.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2014. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések javaslatai megvalósításra kerültek-e	2014.01.01-2014.12.31.	12	Utóellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2015. május	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.
5.	A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések lebonyolítására, jogkörök betartására	Az intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű felülvizsgálata a 2014. évi ellenőrzés által feltárt problémák súlypontba helyezésével	2014.01.01-2014.12.31.	20	Rendszerellenőrzés, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok vizsgálata	2015. június	Intézményüzemeltetési Szervezet
6.	Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2014.01.01-2014.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2015. július	Várpalotai Polgármesteri Hivatal
7.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2014.01.01-2014.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2015. szeptember	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.
4.	2014. évi selejtezési tevékenység ellenőrzése	A felesleges vagyontárgyak hasznosítása szabályozásának és az eljárási folyamat megfelelőségének vizsgálata	2014.01.01-2014.12.31.	15	Témaellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2015. október	Önkormányzat és költségvetési szervei
9.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése	2014.01.01-2014.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2015. november	Várpalotai Polgármesteri Hivatal
11.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			15			
Belső ellenőrzés összesen				158			

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	254
2.	Kieső munkaidő	44
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	44
4.	Nettó munkaidő	210
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	174
6.	Soron kívüli ellenőrzések	21
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	5
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés	
	nyilvántartások vezetése stb.	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye	210
11.	Tartalékidő	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása	195
	Várpalota Város Önkormányzata	158
	Várpalota Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata	5
	Várpalota Kistérség költségvetési szerve	27

LÉTSZÁM ÉS ERŐFORRÁS

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen	Külső szolgáltató	Külső erőforrás összesen	Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	státusz (fő) ⁶	betöltött státusz (fő) ⁷	embernap	fő	embernap	embernap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	173,0	0,0	0,0	173,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0	21,0	0,0	0,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	27,0	0,0	0,0	27,0	0,0	0,0

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Témaellenőrzés		Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	5,0	75,0	0,0	2,0	41,0	0,0	15,0	0,0	1,0	12,0	0,0	9,0	158,0	0,0	158,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>4,0</i>	<i>60,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>90,0</i>
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	4,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	75,0	0,0	75,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	15,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>
Ringató Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	1,0	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	21,0	0,0	21,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	20,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>15,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,0</i>	<i>12,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	2,0	27,0	0,0	27,0

TEVÉKENYSÉGEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	Külső kapacitás összesen	Kapacitás összesen
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	saját embem nap	külső embem nap	embem nap
Helyi önkormányzat összesen	158,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	173,0	0,0	173,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>90,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>105,0</i>	<i>0,0</i>	<i>105,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>	<i>0,0</i>	<i>41,0</i>
Ringató Bölcsőde	21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	21,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>	<i>0,0</i>	<i>27,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	27,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27,0	0,0	27,0

**Várpalota Város Önkormányzati
Képviselő-testülete**
8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.
Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760
e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2014. december 11-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2014. (XII. 11.) képviselő-testületi

határozat:

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, önkormányzati fenntartású költségvetési szervek 2015. évi ellenőrzési ütemtervét

elfogadja.

Határidő: a döntés megküldésére: azonnal
Felelős: Talabér Márta polgármester
Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

Várpalota, 2014. december 11.

Talabér Márta
polgármester

dr. Ignáczi Anita Éva
jegyző