

Előterjesztés

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2015. november 26-i ülésére

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Tárgy: A költségvetési intézmények 2016. évi belső ellenőrzési ütemterve

Előterjesztő: dr. Ignác 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 2016. 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 (a 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 ellenőrizni kell.

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

A kiválasztott folyamatokkal összefüggésben a következő 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 évben ellenőrizni kívánt tevékenységek:

- ▲ 2015. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata
- ▲ A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata.
- ▲ A Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde működésének átfogó ellenőrzése.
- ▲ Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2015. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2015 évi működésüknek ellenőrzése.
- ▲ A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata.
- ▲ Az Intézményüzemeltetési Szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések, oktatási-nevelési intézményeknél a bérbeadás folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására.
- ▲ Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségüknek vizsgálata.
- ▲ Valutapénztár működtetése jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata
- ▲ 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. számú melléklet* tartalmazza.

A 2016. évi terv összesen 9 vizsgálatot irányoz elő, melyből 2 rendszerellenőrzés, 6 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 1 jogszabályszerűségi ellenőrzés. Nem tartalmaz 2015. évről áthúzódó belső ellenőrzést.

A 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a *2. számú melléklet* tartalmazza.

A 2016. 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 számú 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 mellékelt 2016. évi ellenőrzési munkatervet.

Várpalota, 2015. november 09.

dr. Ignác Anita Éva
jegyző

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység
1.	2015. évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a normatíva igénylés az előírásoknak megfelelően történt-e	2015.01.01-2015.12.31.	20	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2016. január-február	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
2.	A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előírást terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	A támogatások elszámolása a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	2015.01.01-2015.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2016. március	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.
3.	Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése	Az intézmény tevékenységének gazdaságos, szabályszerű működése	2015.01.01-2015.12.31.	20	Rendszerellenőrzés, dokumentumok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés	2016. április	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde
4.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál 2015. évben végzett ellenőrzésre tett intézkedések utóellenőrzése, 2015 évi működésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzések javaslatai megvalósításra kerültek-e, a társaságok szabályszerű működése	2015.01.01-2015.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2016. május	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft.
5.	A vagyontaszter és a számviteli nyilvántartások folyamata egyezősége biztosításának vizsgálata	A vagyontaszter és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata	2015.01.01-2015.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, folyamatok és rendszer működésének vizsgálata	2016. június	Várpalota Város Önkormányzata
6.	A szervezet tevékenységének szabályozottsági, szabályossági, gazdaságossági vizsgálata, kiemelten a beszerzések, oktatási-nevelési intézményeknél a bérbeadás folyamatának szabályozottságára, jogszerűségére, lebonyolítására	Az intézmény működési és gazdálkodási rendszerének teljes körű felülvizsgálata a korábbi években az ellenőrzés által feltárt problémák súlypontba helyezésével	2015.01.01-2015.12.31.	20	Rendszerellenőrzés, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok vizsgálata	2016. augusztus	Intézményüzemeltetési Szervezet
7.	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	2015.01.01-2015.12.31.	15	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2016. szeptember	Várpalota Város Önkormányzata
8.	Valutapénztár működtetése jogszerűségének, szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bevezetett valutapénztár megfelel-e a jogszabályi követelményeknek	Bevezetéstől-2016.09.30.	8	Jogszerűségi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2016. október	Várpalota Város Önkormányzata
9.	Pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése	A gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése	2015.01.01-2015.12.31.	10	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2016. november	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei
10.	Soron kívüli ellenőrzésre fordítható napok			20			
Belső ellenőrzés összesen				158			

ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGÁLLAPÍTÁSA

Sorszám	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Éves munkanapok száma	255
2.	Kieső munkaidő (3)	44
3.	Fizetett szabadság, átlagos betegszabadság	44
4.	Nettó munkaidő (1-2)	211
5.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	169
6.	Soron kívüli ellenőrzések	26
7.	Tanácsadói tevékenység	5
8.	Továbbképzés	5
9.	Egyéb tevékenység	6
	tervezés	
	éves ellenőrzési jelentés készítés	
	nyilvántartások vezetése stb.	
10.	Összes tevékenység kapacitásigénye (5+6+7+8+9)	211
11.	Tartalékidő (4-10)	0
12.	Tervezett és soron kívüli ellenőrzési idő megosztása (5+6)	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)	betöltött státusz (fő)	embernap	fő	embernap	embernap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat összesen	1,0	1,0	174,0	0,0	0,0	174,0	0,0	0,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>	<i>104,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>104,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	20,0	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>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0

ELLENŐRZÉSEK

Önkormányzat neve: Várpalota Város Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Jogszerűség-szabályszerűségi ellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
	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	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat összesen	6,0	90,0	0,0	2,0	40,0	0,0	1,0	8,0	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>1,0</i>	<i>8,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>88,0</i>	<i>0,0</i>	<i>88,0</i>
Polgármesteri hivatal évi rendszeres ellenőrzés	4,0	60,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	8,0	0,0	5,0	68,0	0,0	68,0
Soron kívüli ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2,0</i>	<i>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>
Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	20,0
Intézményüzemeltetési Szervezet	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	20,0	0,0	20,0
<i>Egyéb ellenőrzések összesen</i>	<i>2,0</i>	<i>30,0</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>2,0</i>	<i>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>30,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	2,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	30,0	0,0	30,0

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 embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap
Helyi önkormányzat összesen	158,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0	6,0	0,0	174,0	0,0	174,0
<i>Polgármesteri hivatal összesen</i>	<i>88,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>6,0</i>	<i>0,0</i>	<i>104,0</i>	<i>0,0</i>	<i>104,0</i>
<i>Irányított szervek összesen</i>	<i>40,0</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>40,0</i>	<i>0,0</i>	<i>40,0</i>
Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	20,0
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>30,0</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>30,0</i>	<i>0,0</i>	<i>30,0</i>
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0

**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 2015. november 26-i ülésén a következő határozatot hozta:

.../2015. (XI. 26.) képviselő-testületi

határozat:

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, Várpalota Város Önkormányzata 2016. évi ellenőrzési ütemtervét

elfogadja.

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

Várpalota, 2015. november 26.

Talabér Márta
polgármester

dr. Ignácz Anita Éva
jegyző