

**Előterjesztés****Hatvan Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) ellenőrzésre vonatkozó rendelkezései - a korábbi törvény módosítását követően - 2012. január 1. napjától hatályosak. A Mötv. 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet tartalmazza.

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalban a belső ellenőrzési feladatokat 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő végzi, akik e tevékenység ellátására a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján megfelelnek.

Az éves ellenőrzési terv összeállítását e két személy együtt végzi, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-nak megfelelően.

Hatvan Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervére vonatkozó javaslatukat az előterjesztés melléklete képezi.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy:

- az ellenőrzési feladatkör a Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása miatt kibővült Kerekharaszt Község Önkormányzatának ellenőrzési feladatával, így a revizori napok száma a két önkormányzatnál végzett ellenőrzési feladatok között oszlik meg a mellékelt munkaidő-mérleg szerint,
- az ellenőrzési tervben – jogszabályi előírás alapján – a rendelkezésre álló kapacitás kiszámításánál figyelemmel kell lenni arra, hogy 20-30 %-os mértékű (a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján) tartalék épüljön be a tervben nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtása céljából (jellemzően pénztárellenőrzés, választások normatíva felhasználásának ellenőrzése).

A 2014. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre kerültek az alábbiak:

- az Állami Számvevőszék által javasolt ellenőrzési témák,
- az önkormányzat belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés,
- az elmúlt időszak ellenőrzési tapasztalatai,
- az érvényben lévő jogszabályi előírások.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

**Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező 2014. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a terv folyamatos teljesítését kísérje figyelemmel.

Határidő: folyamatos

Felelős: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

Hatvan, 2013. október 15.

dr. Szikszai Márta  
jegyző



## Hatvan Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

Sor-szám	A vizsgálatban érintett szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Tervezett időbeli ütemezés		Kockázat mértéke	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésben résztvevők száma	Ellenőrzési kapacitás 1 főre számolva				Jelentés leadási határidő
			kezdet	vége				Előkészítéshez	Helyszíni ellenőrzéshez	Jelentés-készítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvan Város Önkormányzatánál 7 óvoda, a Szoc. Gyerm. Jól. És Eü. Szolg., valamint a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú Zrt. Közétkeztetési Üzletág, ill. Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Iroda	<p><b>Célja:</b> A 2013. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2013. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p>	2014. január 6.	2014. február 7.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	8 revizori nap (64 óra)	14 revizori nap (112 óra)	25 revizori nap (200 óra)	2014. február 7.

2.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az önkormányzat betartja-e a törvényi előírásokat az Európai Unió pályázatokon elnyert pénzüsszegek felhasználásakor, dokumentálásakor, illetve elszámolásakor.</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentum ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> az EU-s pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2010.-2011. év</p>	2014. február 20.	2014. március 26.	Magas	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2 fő	5 revizori nap (40 óra)	10 revizori nap (80 óra)	10 revizori nap (80 óra)	25 revizori nap (200 óra)	2014. március 26.
3.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az oktatási intézményeknél a helyiségek bérbeadása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek</p> <p><b>Módszere:</b> helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése</p> <p><b>Tárgya:</b> Az Önkormányzat kezelésében álló oktatási intézményeinél a helyiségbérletek szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p>	2014. április 7.	2014. május 6	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	4 revizori nap (32 óra)	10 revizori nap (80 óra)	6 revizori nap (48 óra)	20 revizori nap (160 óra)	2014. május 6.
4.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzüsszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumok bekérésén alapuló ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p>	2014. május 26.	2014. június 20.	Magas	Pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	3 revizori nap (24 óra)	12 revizori nap (96 óra)	18 revizori nap (144 óra)	2014. június 20.

5.	MÉDIA-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft.	<p><b>Célja:</b> A MÉDIA- Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. gazdálkodása szabályszerű volt-e, nyilvántartásai a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumok és nyilvántartások elemzése, értékelése</p> <p><b>Tárgya:</b> Hatvan Város Önkormányzata és a MÉDIA- Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. között létrejött „Közzszolgálati szerződés”-ben foglaltak betartásának, valamint a Kft. gazdálkodásának ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p>	2014. július 14.	2014. augusztus 1.	Közepes	Utóellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (16 óra)	3 revizori nap (24 óra)	10 revizori nap (80 óra)	15 revizori nap (120 óra)	2014. augusztus 1.
6.	Ady Endre Könyvtár	<p><b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy az intézmény feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartják-e.</p> <p><b>Módszere:</b> helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> a számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2012-2013. év</p>	2014. augusztus 25.	2014. szeptember 29.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	5 revizori nap (40 óra)	5 revizori nap (40 óra)	15 revizori nap (120 óra)	25 revizori nap (200 óra)	2014. szeptember 29.
7.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Célja:</b> A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfeleltek-e</p> <p><b>Módszere:</b> szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2013. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2013. év</p>	2014. október 6.	2014. november 3.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (24 óra)	5 revizori nap (40 óra)	12 revizori nap (96 óra)	20 revizori nap (160 óra)	2014. november 3.

Hatvan, 2013. október 15.

Kőváriné Sztankovics Tímea

Tóthné Jakab Ágnes

**Munkaidő mérleg**  
2014. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Tóthné Jakab Ágnes	Szentgyörgyi Natália tartós távolléte idejére alkalmazott személy	revizori kapacitás	
<b>Létszám</b>	<b>1 fő</b>	<b>1 fő</b>	<b>2 fő</b>	
<b>Elméleti kapacitás (nap/év/fő)</b>	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>730</b>	
<b>Csökkentő tényezők:</b> - szombat-vasárnap - fizetett ünnepek (január 1., április 21.(Húsvét), május 1., június 9.(Pünkösd) augusztus 20., október 23. december 25-26.) - szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság) - betegség - képzés-továbbképzés - egyéb (kockázatelemzés, éves, stratégiai terv -, éves jelentés készítés)	104 8   36 5 5 6	104 8   28 5 5 6	208 16   64 10 10 12	
<b>Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:</b>	<b>164</b>	<b>156</b>	<b>320</b>	
<b>Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:</b>	<b>201</b>	<b>209</b>	<b>410</b>	<b>(100%)</b>
<b>Ebből:</b> - <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i> <b>revizori nap</b> -ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata - revizori nap órában - <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i> - <b>revizori nap</b> - revizori nap órában	   161 9 1584  40 320	   167 9 1648  42 328	   328 18 2584  82 648	   <b>(80%)</b>   <b>(20%)</b>

Hatvan, 2013. október 15.

Tóthné Jakab Ágnes

## A 2014. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekre vonatkozó kockázatelemzés összefoglalása

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1.	2013. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	Az EU-s pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése	A	K	K	M	K	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	Az Önkormányzat kezelésében álló oktatási intézményeinél a helyiségbérletek szabályszerűségének ellenőrzése	K	K	K	M	A	K	K	A	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
4.	A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
5.	Hatvan Város Önkormányzata és a MÉDIA-Hatvan Nonprofit Közhasznú Kft. között létrejött „Közzszolgálati szerződés”-ben foglaltak betartásának, valamint a Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	A	K	K	K	K	K	K	A	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
6.	Az Ady Endre Könyvtárnál a számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.	A	K	K	K	K	K	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
7.	A 2013. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								

A táblázatban a „hatás, valószínűség, elemzés” jelölésénél:

A: alacsony

K: közepes

M: magas