

Előterjesztés**Hatvan Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) ellenőrzésre vonatkozó rendelkezései - a korábbi törvény módosítását követően - 2013. január 1. napjától hatályosak. Az 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 2015. 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.

A 2015. 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 2015. 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, 2014. november 4.

dr. Szikszai Márta
jegyző

Munkaidő mérleg
2015. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	Hidvéginé Rodek Erzsébet	Szép Éva	revizori kapacitás	
Létszám	1 fő (6 órában)	1 fő (8 órában)	2 fő	
Elméleti kapacitás (nap/év/fő)	365	365	730	
Csökkentő tényezők:				
- szombat-vasárnap	104	104	208	
- fizetett ünnepek (január 1., április 6.(Húsvét), május 1., május 25.(Pünkösd), augusztus 20., október 23., december 25.)	7	7	14	
- szabadság (besorolás szerinti alap és pótszabadság)	81	36	117	
- betegség	5	5	10	
- képzés-továbbképzés	3	3	6	
- egyéb (kockázatelemzés, éves, stratégiai terv -, éves jelentés készítés)	6	6	12	
Kieső munkaidő (csökkentő tényezők) összesen:	206	161	367	
Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma:	159	204	363	(100%)
Ebből:				
- <i>előre lekötött ellenőrzési idő:</i>				
revizori nap	127	163	290	(80%)
-ebből Kerekharaszt Község Önkormányzata	11	18	29	
- revizori nap órában	762	1304	2066	
- <i>előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre rendelkezésre álló idő:</i>				
- revizori nap	32	41	73	(20%)
- revizori nap órában	192	328	520	

Hatvan, 2014. november 4.

Szép Éva

Tóthné Jakab Ágnes

A 2015. 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.	2014. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
2.	A közfeladat ellátását segítő és a közművelődési közfoglalkoztatottak alkalmazásának ellenőrzése.	M	M	M	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	magas								
3.	A közalkalmazottak jogszabályi előírásoknak megfelelő kinevezésének, besorolásának ellenőrzése a hatvani óvodáknál.	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	Folyamat kockázatossága	közepes								
4.	A Grassalkovich Művelődési Háznál a számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.	A	K	K	K	K	K	M	K	M
	Folyamat kockázatossága	közepes								
5.	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
6.	Az EU-s pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának mintavételes ellenőrzése Hatvan Város Önkormányzatánál.	K	K	K	M	K	M	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								
7.	A 2014. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.	K	K	K	M	K	M	K	K	K
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>közepes</i>								
8.	Az Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézményénél 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>								

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

A: alacsony

K: közepes

M: magas

Hatvan Város Önkormányzata 2015. 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
			kezdete	vége				Előkészítéshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbekérés)	Jelentés-készítés-hez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Hatvan Város Önkormányzat óvodái, a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat, valamint a Hatvani Közetkeztetési Kft.	<p>Célja: A 2014. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2014. évi oktatási, szociális és étkezési normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	2015. január 12.	2015. február 18.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	1 fő	4 revizori nap (32 óra)	13 revizori nap (104 óra)	12 revizori nap (96 óra)	29 revizori nap (232 óra)	2015. február 18.
2.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: A helyi önkormányzat közfeladat ellátását segítő és közművelődési közfoglalkoztatottak szabályszerű alkalmazásának vizsgálata.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A közfoglalkoztatásba bevont személyek a törvényi előírásoknak megfelelően lettek-e alkalmazva.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	2015. március 12.	2015. április 7.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	10 revizori nap (70 óra)	5 revizori nap (35 óra)	18 revizori nap (126 óra)	2015. április 7.

3.	Hatvan Város Önkormányzatának óvodái	Célja: Annak megállapítása, hogy a közalkalmazottak besorolása a 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet előírásainak megfelelően valósult-e meg. Módszere: helyszíni ellenőrzés Tárgya: A közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	2015. április 15.	2015. május 12.	Közepes	Szabály- szerűségi	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	8 revizori nap (56 óra)	8 revizori nap (56 óra)	19 revizori nap (133 óra)	2015. május 12.
4.	Grassalkovich Művelődési Ház	Célja: 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. Módszere: helyszíni ellenőrzés Tárgya: A számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	2015. június 10.	2015. június 26.	Közepes	Szabály- szerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	2015. június 26.
5.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	Célja: Annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek, magánszemélyeknek a költségvetésből juttatott pénzösszegek felhasználása rendeltetésszerűen és elszámoltatása szabályszerűen történt-e. Módszere: dokumentumok bekérésén alapuló ellenőrzés Tárgya: A helyi önkormányzati költségvetésből juttatott támogatások rendeltetésszerű felhasználásának és számadásának ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2014. év	2015. július 15.	2015. augusztus 4.	Magas	Pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	10 revizori nap (70 óra)	3 revizori nap (21 óra)	15 revizori nap (105 óra)	2015. augusztus 4.

6.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat betartja-e a törvényi előírásokat az Európai Unió pályázatokon elnyert pénzeszegek felhasználásakor, dokumentálásakor, illetve elszámolásakor.</p> <p>Módszere: dokumentumok ellenőrzése</p> <p>Tárgya: Az EU-s pályázatokon elnyert pénzeszközök szabályszerű nyilvántartásának és elszámolásának mintavételes ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	2015. augusztus 26.	2015. szeptember 22.	Magas	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	14 revizori nap (98 óra)	3 revizori nap (21 óra)	20 revizori nap (140 óra)	2015. szeptember 22.
7.	Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Célja: A közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfelelőek-e.</p> <p>Módszere: szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2014. évben megvalósult közbeszerzési eljárások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	2015. október 20.	2015. november 16.	Közepes	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	13 revizori nap (91 óra)	3 revizori nap (21 óra)	19 revizori nap (133 óra)	2015. november 16.
8.	Integrált Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy az intézmény feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzkézelés szabályait betartják-e.</p> <p>Módszere: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A számviteli szabályzatok betartásának, valamint a főkönyvi és analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014. év</p>	2015. november 25.	2015. december 10.	Közepes	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	2 revizori nap (14 óra)	7 revizori nap (49 óra)	3 revizori nap (21 óra)	12 revizori nap (84 óra)	2015. december 10.

Hatvan, 2014. november 4.

Szép Éva

Tóthné Jakab Ágnes