

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2009. november 12-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2010. évi Éves Belső Ellenőrzési Tervére

Előterjesztő: Dr. Nánási Éva
címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő- testület!

Jelen előterjesztés a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 18. §-ában előírt éves ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot 2010. évre vonatkozóan.

A 2010. 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 többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92.§ (Ötv.)
- az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 121/A.§ (Áht.)
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet VIII. Fejezete (Ber.)

A 2010. évi ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, a helyi költségvetési rendelet, az államháztartási törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

2010. évben a Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr mellett külső vállalkozó bevonásával történnek az ellenőrzések a Kistérségi Társulás feladatellátása keretében.

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.

2007. évi ellenőrzések:

- Bölcsődék (I., II., III. számú)
- Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat
- PMH Népjóléti Iroda
- Kalória Kht.
- Városi Könyvtár és Információs Központ
- Petőfi Sándor Művelődési Központ Kht.
- VÜSZI Kht.
- Frederic Chopen Zeneiskola
- Petőfi Sándor Általános Iskola

- Polgármesteri Hivatal
- Utóellenőrzések (Erkel Ferenc Általános Iskola, Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kazinczy Ferenc körúti Óvoda, Martinovics Ignác utcai Óvoda)

2008. évi ellenőrzések:

- Egyesített Szociális Intézmény
- Hajós Alfréd Általános Iskola
- Török Ignác Gimnázium
- Gödöllő Városi Tűzoltóság
- Városi Múzeum
- Gödöllői Német Kisebbségi Önkormányzat
- Gödöllői Lengyel Kisebbségi Önkormányzat
- Gödöllői Görög Kisebbségi Önkormányzat
- PMH Népjóléti Iroda
- Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat

2009. évi ellenőrzések:

Gödöllő Polgármesteri Hivatal
 Számadó
 Tormay Károly Egészségügyi Központ
 Városi Könyvtár és Információs Központ
 Erkel Ferenc Általános Iskola
 Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
 Hajós Alfréd Általános Iskola
 Egységes Pedagógiai Szakszolgálat
 Kalória Gödöllői Gyermek és Közétkeztetési Nonprofit Közhasznú Kft.

A 2010. évre tervezett ellenőrzések kiválasztásakor a középtávú stratégia és az évenként elvégzett kockázatelemzésen kívül a következők figyelembe vétele történt.

A Pénzügyminiszter útmutatója szerint a középtávú ellenőrzési lehetőségek szerint törekedni kell arra, hogy minden Önkormányzat hatáskörébe tartozó szervezet 2-3 évente ellenőrzésre kerüljön.

Az óvodák, a Frederic Chopin Zeneiskola, a Petőfi Sándor Általános Iskola, a Gödöllői Távhőszolgáltató Kft., a Gödöllői Piac Üzemeltető és Szolgáltató Kft. és a VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft. ezen elvek és elemzések alapján került be az idej ellenőrzési tervbe. A Tisza utcai és Szabadság úti Óvoda az idej ellenőrzésből kimarad, ugyanis a költözködés miatt aránytalanul nagy terhet jelentene az ellenőrzés. Ellenőrzésük a 2011. évi tervekben fog szerepelni.

A Gödöllői Hulladékgazdálkodási Kft. 2008. november 20-i megalakulása óta először lesz ellenőrizve.

A Gödöllő Polgármesteri Hivatal Közoktatási, Művelődési és Sport Irodáján a 2009. évi tapasztalatok alapján utóellenőrzés történik.

2010-ben a választásokkal kapcsolatban a belső ellenőrzésnek kötelessége a költségelszámolások jogosságát és pénzügyi elszámolását vizsgálni.

Napjaink nehéz gazdasági körülményei között különösen fontossá válik, hogy a közbeszerzések a hatályos jogszabályok szerint történjenek. Erre a Pénzügyminisztérium útmutatója külön figyelmet fordít, miszerint a belső ellenőrzésnek minden évben vizsgálnia

kell a közbeszerzések jogszerű végrehajtását. 2010-ben a Zöld Óvoda generál-kivitelezésére kiírt közbeszerzés kerül ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzések tárgyát ellenőrzési szervezetenként a Ber. 23. §-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 és külső vállalkozó bevonásával látja el.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások (az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, intézményi szervezeti változás, vezető váltás, gazdálkodás minősítése, előző ellenőrzések tapasztalatai, a szervezet összetettsége és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások) határozzák meg.

A 2010. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra.

2010. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A 2010. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

A 2010. évi ellenőrzési kapacitás- elemzést a 2. számú melléklet mutatja be.

A 2010. 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, 2009. november „ 5. „


Dr. Nánási Éva



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 2010. évre

1. számú melléklet

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Egyetem téri Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	február	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Kazinczy Ferenc körúti Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	február	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Martinovics Ignác utcai Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat. A 2009. évben tervezett jubileumi jutalom elszámolása jogszerű-e (174 eFt).	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Palotakerti Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat. A 2009. évben tervezett jubileumi jutalom elszámolása jogszerű-e (1045 eFt).	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	február	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Szent János utcai Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat. A 2009. évben tervezett jubileumi jutalom elszámolása jogszerű-e (852 eFt).	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Táncsics Mihály úti Óvoda	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	március	2008-2009. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Polgármesteri Hivatal Gödöllő Közoktatási, Művelődési és Sportiroda	Annak megállapítása, hogy miként hasznosulnak a 2009-ben vizsgált támogatási elszámolások kapcsán tett javaslatok.	Utóellenőrzés helyszíni	január	2009. év	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Polgármesteri Hivatal Gödöllő Költségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselői választások pénzügyi elszámolása szabályos-e	Célvizsgálat helyszíni	II.név	2010. év	2 nap, valamint 1 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Polgármesteri Hivatal Gödöllő Költségvetési Iroda	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati választások pénzügyi elszámolása szabályos-e	Célvizsgálat helyszíni	IV.név	2010. év	2 nap, valamint 1 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Polgármesteri Hivatal Gödöllő Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda	Annak megállapítása, hogy a Zöld Óvoda generál-kivitelezésére kiírt közbeszerzési eljárás a jogszabályoknak megfelelően valósult-e meg.	Szabályszerű- ségi ellenőrzés helyszíni	Megegyezés alapján	2009. év	10 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllői Hulladékgyártó Kft.	Annak megállapítása, hogy a Kft. a jogszabályoknak megfelelően működik-e, belső szabályozottsága biztosítja-e az alapítói célok teljesülését	Szabályszerű- ségi ellenőrzés helyszíni	Megegyezés alapján	2009. év	6 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

VÜSZI Gödöllői Városüzemeltető és Szolgáltató Nonprofit Kiemelkedően Közhasznú Kft.	Annak megállapítása, hogy a Kft. által üzemeltetett gépjárművek használata, üzemeltetési költségeinek, nyilvántartásának szabályozottsága megfelel-e a jogszabályoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	szeptember	2008-2009. évek	8 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Frederic Chopin Zeneiskola	Annak megállapítása, hogy a művészetoktatási és hangszerhasználati díjak elszámolása, a kedvezmények érvényesítése megfelel-e a 26/ 2008. (IX. 26.) sz. önkormányzati rendeletnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	április	2008-2009. évek	8 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.	Annak megállapítása, hogy a Kft. a jogszabályoknak megfelelően működik-e, belső szabályozottsága biztosítja-e az alapítói célok teljesülését	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	Megegyezés alapján	2009.év	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllői Piac Üzemeltető és Szolgáltató Kft.	Annak megállapítása, hogy a Kft. a jogszabályoknak megfelelően működik-e, belső szabályozottsága biztosítja-e az alapítói célok teljesülését	Szabályszerűségi ellenőrzés helyszíni	június	2009. év	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

<p>Petőfi Sándor Általános Iskola</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A munkakör betöltéséhez figyelembe veszik-e a jogszabályi előírásokat. A jubileumi jutalmak elszámolása. A szervezet fő célkitűzéseinek teljesítése érdekében kialakított kontrollok működése.</p>	<p>Szabályszerűségi/ rendszerellenőrzés helyszíni</p>	<p>November- december</p>	<p>2009.év</p>	<p>15 nap, valamint 4 nap jelentés írásra és egyeztetésre</p>
---	---	---	-------------------------------	----------------	---

2010. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

2. számú melléklet

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	2009. 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	
Egyetem téri Óvoda	7					1	7		
Kazinczy körúti Óvoda	7					1	7		
Martinovics Ignác utcai Óvoda	7					1	7		
Palotakerti Óvoda	7					1	7		
Szent János utcai Óvoda	7					1	7		
Táncsics Mihály úti Óvoda	7					1	7		
PMH Közoktatási, Művelődési és Sport Iroda	7					1	7		
PMH Költségvetési Iroda	3					1	3		
PMH Költségvetési Iroda	3					1	3		
PMH Városüzemeltető és Vagyonkezelő Iroda	13					1		13	
Gödöllői Hulladékgazdálkodási Kft.	8					1		8	
VUSZI Városüzemeltető és Szolg. Kft.	11						11		
Frederic Chopin Zeneiskola	10						10		
Gödöllői Távhőszolgáltató Kft.	7							7	
Gödöllői Piac Üzemeltető és Szolgáltató Kft.	7						7		
Petőfi Sándor Általános Iskola	19					1	19		
Összesen	130	3	10	64	207	1	102	28	207

(ellenőrzött szervenként nem értelmezhető)

TERV	1 főre
Naptári napok száma	365
Munkaszüneti napok száma	112
Munkanapok száma	253
2010. évben tervezett fizetett szabadság	38
Rendelkezésre álló revizori napok száma	215
Ebből továbbképzésre és tanácsadásra tervezett	13
kötelező tartalék keret soron kívül elrendelt rendkívüli vizsgálatokra, betegsége	23
Ténylegesen felhasználható revizori napok száma	179
Kistérségi feladatellátásban tervezhető revizori napok	28

Összes revizori nap: 207

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

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2010 ÉVI TERVHEZ

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a késpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontroll minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH							x	x	x	x	3	5	5	1	2	5	21
Számadó						x			x		1	5	5	1	1	3	16
Tormay Károly Eü. Kp.						x			x		2	3	5	2	3	5	20
Egyesített Szoc. Intézmény						x		x			3	4	2	2	3	5	19
Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Szolg.		x				x	x	x			1	5	3	2	3	3	17
Török Ignác Gimnázium				x				x			1	2	3	3	3	3	15
Városi Könyvtár és Inform. Kp.							x		x		5	2	3	3	3	2	18
Városi Múzeum				x				x			3	2	3	1	1	2	12
Damjanich János Ált. Isk.						x					3	1	4	4	3	1	16
Petőfi Sándor Ált. Isk.						x				x	3	1	3	5	3	1	16
Erkel Ferenc Ált. Isk.						x			x		3	1	2	5	3	1	15
Montágh Imre Ált. Isk. és Spec. Szakisk..						x			x		2	1	2	2	3	1	11
Hajós Alfréd Ált. Isk.			x					x	x		3	2	2	1	1	1	10
F. C. Zeneiskola							x			x	2	2	3	1	1	1	10
Egységes Pedagógiai Szakszolgálat									x		4	1	5	2	3	1	16
Egyetem téri Óvoda						x				x	2	1	1	1	1	1	7
Kazinczy Ferenc körüti Óvoda						x				x	2	1	1	2	1	1	8
Martinovics Ignác utcai Óvoda						x				x	2	1	1	1	1	1	7
Palotakeri Óvoda						x				x	2	1	1	2	1	1	8
Szent János utcai Óvoda						x				x	2	1	1	1	1	1	7
Táncsics Mihály úti Óvoda						x				x	2	1	1	1	1	1	7
Tisza utcai és Szabadság Úti Óvoda						x					2	1	1	1	1	1	7
1. Bölcsőde			x				x				1	1	1	1	1	1	6
2. Bölcsőde			x				x				2	1	1	1	1	1	7
3. Bölcsőde			x				x				2	1	1	1	1	1	7
Gödöllő Városi Tűzoltóság						x		x			3	2	3	1	1	2	12
GCKÖ						x					2	1	1	2	2	1	9
GGKÖ								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
VÚSZI Nonpr. Kiemelk. Köz. Kft.							x			x	3	4	5	2	2	5	21
Kalória Gödöllői Nonpr. Köz. Kft.							x		x		3	4	3	2	2	4	18
Műv. Háza Gödöllő Nonpr. Kft.							x				4	3	3	2	3	3	18
Hulladékgazdálkodási Kft.										x	1	3	4	1	1	3	13
Városfejlesztő Kft.											1	1	1	1	1	1	6
Távhiszolgáltató Kft.										x	1	1	1	1	1	1	6
Piac Üzemeltető Kft.										x	1	3	2	1	1	2	10

Értékszámok: 1-5; 1: kis kockázatú tényező, 5: nagy kockázatú tényező (nem ismert adat:1)
Az értékelés során a 12 fölötti értékszámot kapott szervezeteket lehetőség szerint két évente ellenőrizni kell.