

GÖDÖLLŐ VÁROS JEGYZŐJE

Előterjesztés

a Képviselő- testület 2009. február 26-i ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2009. 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 2009. évre vonatkozóan.

A 2009. 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 97.§ (Áht.)
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet 18.§ (Ber.)

A 2009. 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.

2009. évben a Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr mellett külső vállalkozó bevonásával történnek az ellenőrzések.

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.
- osszpontosítson 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.

2006-ban a következő szervezeteknél történtek ellenőrzések:

- Gödöllői Cigány Kisebbségi Önkormányzat
- Egyesített Szociális Intézmény
- Forrás Szociális Segítő és Gyermekjóléti Szolgálat
- Damjanich János Általános Iskola
- Erkel Ferenc Általános Iskola
- Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola
- Petőfi Sándor Általános Iskola

- Óvodák (Egyetem téri Óvoda, Kazinczy Ferenc körúti Óvoda, Martinovics Ignác utcai Óvoda, Palotakerti Óvoda, Szent János utcai Óvoda, Táncsics Mihály úti Óvoda, Tisza utcai és Szabadság úti Óvoda)
- Számadó
- Tormay Károly Egészségügyi Központ
- Gödöllő Városi Tűzoltóság

2007. évi ellenőrzések:

- Bölesödék (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

A 2009. évre tervezett ellenőrzések kiválasztásakor a kockázatelemzésen kívül a következők figyelembe vétele történt.

A középtávú ellenőrzési lehetőségek szerint törekedni kell arra, hogy minden Önkormányzat hatáskörébe tartozó szervezet 2-4 évente ellenőrzésre kerüljön.

A Számadó, a Tormay Károly Egészségügyi Központ, a Montágh Imre Általános Iskola, a Városi Könyvtár és Információs Központ ezen elvek és elemzések alapján került be az idei ellenőrzési tervbe.

Az Egységes Pedagógiai Szakszolgálat 2007. augusztus 1-i megalakulása óta először lesz ellenőrizve.

A Hajós Alfréd Általános Iskolában a 2008. évi ellenőrzés utóellenőrzése történik meg.

Napjaink nehéz gazdasági körülményei között különösen fontossá válik, hogy a céltámogatásként adott pénzeszközök megfelelően, a Támogatási Szerződésben leírtak alapján kerüljenek felhasználásra. Ezért témaellenőrzés keretében négy szervezet ellenőrzése van tervbe véve. A kapott támogatások elszámolását a Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft-nél, a Gödöllő Táncegyüttesért Alapítványnál, a Gödöllői Szimfonikus Zenekar Alapítványnál és az Új Művészet Közalapítványnál tervezzük ellenőrizni.

Az Önkormányzat fejlesztési lehetőségei szempontjából egyre nagyobb szerepet játszanak a különböző Európai Uniós pályázati források. Két, ebben az évben megvalósuló beruházás elszámolásának ellenőrzése történik meg, még a tényleges elszámolási határidő előtt.

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 ellenőrzés feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket végez.

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 2009. évi belső ellenőrzési tervjavaslat az előbbieken kifejtett követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően került összeállításra,

2009. évre a kötelező 20% tartalék kapacitással számol a terv, ami az előre nem tervezhető cél- és témavizsgálatokra fordítható.

A 2009. évi tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet mutatja be részletesen.

A gazdasági körülmények, a személyi feltételek változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokoltá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálását és módosítását.

Az ellenőrzés vizsgálja az önkormányzati vagyonnal és költségvetési pénzeszközökkel való gazdálkodás szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét, értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A fentiek figyelembevételével kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt Éves Ellenőrzési Tervet hagyja jóvá.

Gödöllő, 2009. február „ „

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

**Éves ellenőrzési terv
2009. évre**

Ellenőrizendő szervezet	Ellenőrzés célja, tárgya:	Ellenőrzés típusa, módja	Tervezett időpont	Ellenőrizendő időszak	Tervezett erőforrás igény
Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és vezetői rendelkezéseknek az intézmény megfelel-e, valamint hogy ezek megfelelően támogatják-e a szervezet által kitűzött feladatok hatékony, gazdaságos és eredményes ellátását, különös tekintettel a pénzkezelő hely működésére. A Feuve rendszer.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés helyszíni	május	2007. augusztus 1-2008. december 31.	8 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Számadó	Annak megállapítása, hogy az intézmény működése megfelelően szabályozott, a külső és belső szabályozások a tevékenység során betartásra kerülnek-e. Különös tekintettel a pénztár szabályos működésére, a forrásfelhasználás mennyire gazdaságos, hatékony és eredményes. A Feuve rendszer működtetése. Az Együttműködési Megállapodás teljes körűsége, betartása.	Szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés helyszíni	november	2009. I. félév	8 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Tormay Károly Egészségügyi Központ	Annak megállapítása, hogy a szervezet céljainak elérése érdekében a rendelkezésre álló forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel. A Feuve rendszer a szervezet egészére nézve kidolgozásra került-e, illetve annak működtetése teljes körű-e.	Teljesítmény ellenőrzés helyszíni	június	2007-2008. évek	8 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Hajós Alfréd Általános Iskola	Annak megállapítása, hogy a 2008. évi ellenőrzés által feltárt hiányosságokat megszüntették-e. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megvalósulása és a kockázatkezelés biztosított-e.	Utóellenőrzés helyszíni	április	2007-2008. évek	8 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Montágh Imre Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Készségfejlesztő Speciális Szakiskola	Annak megállapítása, hogy a dolgozók besorolása összhangban van-e a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. előírásaival. A forrásfelhasználás mennyire gazdaságos, hatékony és eredményes. A Feuve rendszer folyamatos működtetése.	Szabályszerű- ségi ellenőrzés helyszíni	március	2007-2008. évek	10 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Városi Könyvtár és Információs Központ	Annak megállapítása, hogy a szervezet céljainak elérése érdekében a rendelkezésre álló forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel. A Feuve rendszer működtetése teljes körű-e.	Teljesítmény ellenőrzés helyszíni	július	2007-2008. évek	10 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

Kalória Gödöllői Nonprofit Közhasznú Kft.	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.	Témaellenőrzés dokumentumok vizsgálata	június	2007-2008. évek	15 nap, valamint 3 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllő Táncegyüttesért Alapítvány	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.	Témaellenőrzés dokumentumok vizsgálata	április	2007-2008. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllői Szimfonikus Zenekar Alapítvány	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.	Témaellenőrzés dokumentumok vizsgálata	május	2007-2008. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Gödöllői Új Művészet Közalapítvány	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök célirányos felhasználásáról történt elszámolás megalapozza-e a támogatási célok teljesülését.	Témaellenőrzés dokumentumok vizsgálata	május	2007-2008. évek	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a Tormay Egészségügyi Központ komplex akadálymentesítése utófinanszírozású pályázat (KMOP-4.5.3 pályázat) elszámolása megfelel-e a pályázati kiírásnak.	Pénzügyi ellenőrzés dokumentumok vizsgálata	június	A pályázat elnyerésétől a megvalósulásig	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre
Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a Szent István téri játszótér felújítása pályázat (KMRFT-HÖF-CÉDE-2008 pályázat) elszámolása megfelel-e a pályázati kiírásnak	Pénzügyi ellenőrzés dokumentumok vizsgálata	március	A pályázat elnyerésétől a megvalósulásig	5 nap, valamint 2 nap jelentés írásra és egyeztetésre

2009. 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 kapacitásigénye**	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				
PMH akadálymentesítési pályázat	7	(ellenőrzött szervenként nem értelmezhető)				1	7						
PMH Játsszótér pályázat	7					1	7						
Számadó	11					1	11						
Tormay Károly Egészségügyi Központ	11					1		11					
Városi Könyvtár és Információs Központ	12					1		12					
Kalória Gődöllői Nonprofit Közhasznú Kft.	18					1		18					
Gödöllői Táncegyüttesért Alapítvány	7					1		7					
Gödöllői Szimfonikus Zenekar Alapítvány	7					1		7					
Montágh Imre Általános Iskola és Spec. Szakisk.	12					1		12					
Hajós Alfréd Általános Iskola	10					1		10					
Új Művészet Közalapítvány	7					1		7					
Egységes Pedagógiai Szakszolgálat	11								1		11		
Összesen	120					3	8	120	251	1	86	34	251

*embernap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

** pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés és terv elkészítése, egyeztetések, egyéb adminisztratív feladatok

*** A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS 2009 ÉVI TERVHEZ

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	a korábbi ellenőrzések tapasztalata	a készpénz forgalom jelentősége	az eszközök likviditása	a vezetés kompetenciája	a belső kontrollrendszer minősége	a szervezet összetettsége	Értékelés
PMH							x	x	x	1	5	5	1	1	5	18
Számadó						x			x	1	5	3	1	1	3	14
Tormay Károly Eü. Kp.						x			x	2	5	5	2	2	5	21
Egyesített Szoc. Intézmény						x		x		4	2	2	5	3	5	21
Forrás Szoc. Segítő és Gy.jóléti Szolg.		x				x	x	x		3	5	3	2	3	3	19
Török Ignác Gimnázium					x			x		1	2	2	1	1	3	10
Városi Könyvtár és Inform. Kp.							x		x	5	2	3	5	3	2	20
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				3	1	2	2	3	1	12
Erkel Ferenc Ált. Isk.						x				3	1	2	2	3	1	12
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			2	2	3	1	1	1	10
Egységes Pedagógiai Szakszolgálat									x	1	1	2	1	1	1	7
Egyetem téri Óvoda						x				2	1	1	1	1	1	7
Kazinczy Ferenc körüti Óvoda						x				2	1	1	2	1	1	8
Martinovics Ignác utcai Óvoda						x				2	1	1	1	1	1	7
Palotakerti Óvoda						x				2	1	1	2	1	1	8
Szent János utcai Óvoda						x				2	1	1	1	1	1	7
Táncsics Mihály úti Óvoda						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
VÜSZI Nonpr. Kiemelk. Közh. Kft.							x			3	4	5	2	2	5	21
Kalória Gödöllői Nonpr. Közh.Kft.							x		x	3	4	3	2	2	4	18
Műv. Háza Gödöllő Nonpr. Kft.							x			4	3	3	2	3	3	18
Távhő Kft.										1	1	1	1	1	1	6
Piac Kft.								x		1	3	2	1	1	2	10

Értékszámok: 1-5; 1: kis kockázatú tényező, 5: nagy kockázatú tényező

Az értékelés során a 12 fölötti értékszámot kapott szervezeteket lehetőség szerint két évente ellenőrizni kell.