



**Napirend:**

## ELŐTERJESZTÉS

### Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. október 18-i ülésére

**Szám:** 11/2262-2/2012.

**Tárgy:** 2013. évi ellenőrzési terv

**Melléklet:** 1. melléklet: Ellenőri kapacitás  
2. melléklet: Ellenőrzési terv

**Előterjesztő:** Dr. Maruszkai Gábor jegyző  
**Készítette:** Kökény Krisztián  
**Előadó:** -


**Előzmény/korábbi döntés:** 384/2011. (XII.15.) sz. Kt határozat  
**Terjedelem:** 6 oldal

**Bizottsági tárgyalások:** Pénzügyi-Ügyrendi Bizottság 2012.10.11.

**Döntéshozatal módja:** *nyílt ülés (Ötv. 12. § /3/ és /6/)  
egyszerű többség (Ötv. 14. § /1/)*

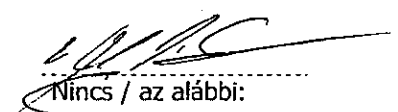
**Törvényességi  
véleményezésre  
bemutatva:**

Dr. Cserekllye Károly Zoltán Jogi Osztály  
osztályvezető

  
-----

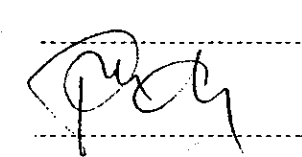
**Törvényességi észrevétel:**

Dr. Maruszkai Gábor jegyző

  
-----  
Nincs / az alábbi:

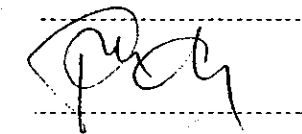
**Véleményezésre  
megkapta:**


Kökény Szabolcs Pénzügyi és Adó Osztály  
osztályvezető

  
-----

**Véleményezésre  
megkapta:**

Fördös Attila polgármester

  
-----





## TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. decemberében 384/2011.(XII.15.) szám alatt fogadta el a 2012. évre vonatkozó éves munkatervét. Az éves munkatervben az október havi testületi ülés napirendi pontjaként szerepel az önkormányzat 2013. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének megvitatása.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, függetlenségének biztosításáról, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A jegyzőnek továbbá a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről, valamint az önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről is. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá még a 2012-es évben.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A feladatok számbavételénél figyelembe vettük:

- a vonatkozó jogszabályok (pl. önkormányzati, államháztartási törvény), belső szabályozók (pl. Közbeszerzési szabályzat, Beszerzési szabályzat) előírásait,
- az államháztartás rendjéről szóló jogszabályi rendelkezések jelentős változásait,
- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- az ellenőrzés stratégiai tervében foglaltakat,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzési kötelezettségét,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait, és a vizsgálatok tapasztalatait.

Törekedtünk a rendszerellenőrzések (a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégeznünk), valamint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére. (A tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.) Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 30%-át különítettük el az előző évek gyakorlatának megfelelően.

A belső ellenőrzés számára továbbra is fontos feladat – az eddigi tevékenységének megfelelően – a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve a hivatal belső egységeivel, az önkormányzat intézményeivel.



Az elmúlt időszakban az önkormányzat intézményi struktúráját érintően jelentős változások következtek be. Megszűnéssel, illetve átalakulással érintett költségvetési szerv volt a GAMESZ, a Sportintézmények, a Tourinform Iroda. Állami irányítás alá került a Jávorszky Ödön Kórház, valamint a Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság. Az oktatási intézmények tekintetében az önkormányzat irányítási joga megszűnik, azonban működtetésüket vállalta. Nem lezárt még az Értéktár és a Levéltár további működése.

Fentiekén túl figyelembe kell venni, hogy jelenleg zajlik a közigazgatás reformja, az állami és az önkormányzati feladatok részletes elhatárolása, ezeket a változásokat önkormányzati szinten is le kell követni. A feladatoknak, struktúráknak az új feladatellátáshoz kell igazodnia.

A még nem lezárt folyamatokon, az év hátralévő részében megjelenő jogszabályokon túl 2013. évre a belső ellenőrzési feladatok tekintetében a korábbiaknál szűkebb erőforrásokkal kell számolnunk. Célunk:

- az (az optimális erőforrás elosztás, a gazdaságos és hatékony önkormányzati ellenőrzési feladatok ellátása érdekében), hogy az ellátandó feladatokról és az ezt megvalósító intézményrendszerrel megbízható információkkal rendelkezünk és a rendelkezésre álló kapacitást az eredményesség érdekében rendeljük ezekhez, melynek érdekében tovább vizsgáljuk ezen feladatok hatékonyabb ellátását,
- az önkormányzat és a költségvetési szervek munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

A bizonyosságot nyújtó tevékenységekre, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, valamint az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást az 1. melléklet, míg az ellenőrizendő területeket a 2. melléklet tartalmazza.

Tájékoztatásul közlöm, hogy a végrehajtani kívánt feladatok (bizonyosságot nyújtó, illetve tanácsadási) ütemezése és kapacitása a soron kívüli feladatok, valamint a további (jogszabályi, intézményi, feladatbeli) változások függvényében módosulhat.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Vác, 2012. október 8.

Tisztelettel:

**Dr. Maruszkai Gábor**  
jegyző

#### Határozati javaslat:

Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2013. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. és 2. melléklete szerint jóváhagyja. Felhatalmazza továbbá a polgármestert, hogy az év közben indokoltá váló, az ellenőrzési tervben nem nevesített vizsgálatok jegyző útján történő elrendelésére javaslatot tegyen.

**Határidő:** 2013. december 31., illetve 2014. évi zárszámadással egyidejűleg

**Felelős:** jegyző

## 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGEKRE TERVEZETT KAPACITÁS

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőrlmapok száma (összesen) (Átlagos munkanapok száma / fő) (Létszám)	Összes tevékenység kapacitása
Belső ellenőrzés	261	23	526	20
Fizetett ünnep	10	2	20	20
Fizetett szabadság 2013. évben	38	2	76	76
2012. évről áthúzódó szabadság (becsült)	25	2	50	50
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>188</b>	<b>2</b>	<b>376</b>	<b>376</b>
Bizonyosságot nyújtó tevékenységre – ellenőrzésre – rendelkezésre álló, tervezett kapacitás (kb. 55%)	104	2	208	208
Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás (kb. 11%)	20	2	40	40
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (kb. 30%)	56	2	112	112
Képzésekre tervezett kapacitás (kb. 1,5%)	3	2	6	6
Egyéb tevékenységekre - pl. tervezés, jelentés, vezetői megbeszélések, bizottsági munka - tervezett kapacitás (kb. 2,5%)	5	2	10	10
<b>Összes tevékenység kapacitása</b>	<b>188</b>	<b>2</b>	<b>376</b>	<b>376</b>

\* Létszám: a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás  
 Bruttó munkaidő: hétköznapok száma 2013. évben  
 Fizetett ünnep: hétköznapra eső fizetett ünnep 2013. évben: 01.01., 03.15., 05.01., húsvét és pünkösd hétfő, 08.20., 10.23., 11.01., 12.25-26.  
 Nettó munkaidő: belső ellenőrzési tevékenységekre fordítható idő

2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

2. melléklet

0.	1.	2.	3.	4.	5.			
Ellenőrzési tárgy	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés kezdő időpontja	Ellenőrzés befejező időpontja	Ellenőrzés jogszabályi háttér	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés helye	Ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés időtartama
0.	Pénzügyi-gazdálkodási tevékenység (Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás)	A gazdálkodás szabályszerűsége. <i>Módszere:</i> Tervezés, beszámolás tekintetében tételes, az operatív gazdálkodás tekintetében mintavételes.	2008.01.01.- 2011.12.31.	A képfített belső kontrollok működése, megfelelése (a változásoknak megfelelően). Az előző „Átöngő” ellenőrzés óta eltelt idő.	Szabályszerűség, rendszer és pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági Hivatal / <i>Átöngő feladat/</i> Bölcsődék és Fogyatékosok Intézménye Szociális Szolgáltatások Háza I. Géza Király Szki.	2013. január	10 ellenőrzési nap
1.		Az ingatlan vagyon hasznosítása, nyilvántartása a jogszabályoknak való megfelelése, a helyben kialakított rendszer az átláthatóságának biztosítása. <i>Módszere:</i> Kialakított belső szabályozás, gyakorlat értékelése, mintavétel.	2009.01.01.- 2012.12.31.	Változás átszervezés (szervezeti, folyamatokat érintő változások). A tervezett bevételek elmaradása az önkormányzati feladatellátást, likviditást akadályozhatja.	Szabályszerűségi és pénzügy ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal, ill. Támogatásban részesült szervezetek	2013. március- április	40 ellenőrzési nap
2.		Az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások elszámolása és felhasználása a támogatási szerződésekben foglaltak szerinti megfelelése. <i>Módszere:</i> Elszámolások próbaszerű és helyszíni vizsgálata.	2012.01.01.- 2012.12.31.	Önkormányzati közpénzekből nyújtott támogatás felhasználása eltér a céltól. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége.	Szabályszerűségi és pénzügy ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal, ill. Támogatásban részesült szervezetek	2013. február- március	40 ellenőrzési nap
3.								
4.								
5.								

6.	<p><b>Ax ellenőrzés tárgya</b></p> <p>Ütkelőbiztosítás</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja, módszerei</b></p> <p><b>Ellenőrzés célja:</b> A korábbi vizsgálatok által felárt hibák, hiányosságok javítására, pótlására tett intézkedések megvalósulása. <b>Módszerei:</b> Szabályozottság, vezetői intézkedések végrehajtásának vizsgálata.</p>	<p><b>Ellenőrzés időszaka</b></p> <p>2012.01.01. 2013.06.30.</p>	<p><b>Azonosított kockázati tényezők</b></p> <p>A kialakított és működtetett monitoring rendszer nem megfelelése.</p>	<p><b>Az ellenőrzés típusa</b></p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p><b>Az ellenőrzött szerv, szervezetek, egység</b></p> <p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Ax ellenőrzés kezdési időpontja</b></p> <p>2013. október</p>	<p><b>Az ellenőrzés befejezési időpontja</b></p> <p>10 ellenőrzési nap</p>
7.	<p><b>Költségvetés tervezése/ Normatívák</b></p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> Szolgáltatott adatok teljes körű beépítése, folyamatra épített ellenőrzés működtetése, bizonylatokkal való alátámasztottsága. <b>Módszerei:</b> Eseti mintavétel alapján.</p>	<p>2012.01.01. 2012.12.31.</p>	<p>A nem megbízható adatszolgáltatás az önkormányzati gazdálkodásban nehézséget, visszafizetési kötelezettséget okozhat.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal, ill. 2 kiválasztott intézmény</p>	<p>2013. november</p>	<p>10 ellenőrzési nap</p>
8.	<p><b>Közbeszerzés</b></p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> A közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó beszerzések rendjének szabályozottsága, a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői utasítások előírásai érvényesülése. <b>Módszerei:</b> Belső szabályzat, utasítás, valamint közbeszerzési eljárás próbaszerű vizsgálata.</p>	<p>2012.01.01. 2012.12.31.</p>	<p>A rendszer komplexitása miatt jogszabályi előírás, valamint belső szabályzat alapján kötelező. Szabályozás kiépítettség és megfelelése. Kölcsönhatása más rendszerekkel.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2013. december</p>	<p>20 ellenőrzési nap</p>