



**Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Szám: 27969/2014.

JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyására

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatok belső ellenőrzésének kereteit a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény /a továbbiakban: Möt.v./ 119. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet /a továbbiakban: Bkr./, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásának alapja a stratégiai és az éves ellenőrzési terv. A stratégiai terv hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait. A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó összegzést tartalmaz.

A Közgyűlés által 2013-ban jóváhagyott belső ellenőrzési stratégiai tervben megfogalmazott célkitűzések a következők:

- Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek és gazdasági társaságok meghatározott időközönkénti ellenőrzése.
- Javuljon a költségvetési szervek működésének szabályozottsága.
- Nyújtson segítséget a belső kontrollok kialakításához és működtetéséhez.
- Vizsgálja az önkormányzati vagyon kezelésének és hasznosításának szabályosságát.
- A jogszabály által előírt ellenőrzések elvégzése.

Az éves ellenőrzési terv a stratégiai tervben meghatározott célkitűzések megvalósítása. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a tervet megalapozó kockázatelemzések eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését.

Az éves ellenőrzési terv tájékoztató jelleggel tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzéseket is. Ennek oka, hogy az Önkormányzat és a helyi

nemzetiségi önkormányzatok által kötött megállapodás alapján, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei látják el. Emiatt szükséges a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére fordított kapacitás megjelölése a tervben.

Az Önkormányzat 2015. évre vonatkozó ellenőrzési tervét az előterjesztés 1. melléklete, tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

HATÁROZATI JAVASLAT

Salgótarján Megyei Jogú Város Közgyűlése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évre szóló belső ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Gaál Zoltán jegyző

Salgótarján, 2014. november 24.

dr. Gaál Zoltán
jegyző

1. Melléklet

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) 2015. évi belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a, az NGM által kiadott módszertani útmutató, a belső ellenőrzést érintő önkormányzati határozat valamint az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatokkal kötött megállapodás alapján készült.

Az éves belső ellenőrzési tervvel szemben követelmény, hogy a stratégiai tervben, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapuljon. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, ütemezését, az ellenőrzendő szervezetek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre és az egyéb tevékenységre tervezett kapacitást.

A 2015. évi ellenőrzési terv kialakítása a jogszabályi és egyéb követelmények figyelembe vételével az alábbiak szerint történt:

A belső ellenőrzés stratégiai tervében prioritásként meghatározott célok a következők:

- Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveknél két évente kerüljön sor átfogó ellenőrzésre.
- Javuljon a költségvetési szervek működésének szabályozottsága.
- Nyújtson segítséget a belső kontrollok kialakításához és működtetéséhez.
- Vizsgálja az önkormányzati vagyion kezelésének és hasznosításának szabályosságát.

A stratégiai terv alapján a 2015. évi terv fókusz céljai:

- a jogszabályok, egyéb normák szerinti működés
- a belső kontrollrendszer működése
- vagyónvédelem biztosítása.

Az egyes folyamatok, szervezetek kockázati besorolásához az elvégzett kockázatelemzés során a következő kockázati tényezők figyelembevétele történt:

- kontrollok megbízhatósága,
- szervezeti változások,
- a szervezet összetettsége,
- jogszabályi változások hatása,
- a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- belső szabályzatok aktualizálása,

– a feladatellátás nagysága.

A tervet megalapozó kockázatelemzéshez írásban kértük az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek véleményét. Az intézményvezetők többsége komolyan vette a felkérést, és megjelölte azokat a kockázatokat, amelyek jelentősen befolyásolhatják az adott intézmény működését, gazdálkodását. A kockázatok között nevesítették a jogszabályi változások folyamatos változásából eredő kockázatokat, a tervezési folyamat hiányosságaiból adódó, de a költségvetés teljesítésénél jelentkező kockázatokat, az alapfeladat ellátását érintő humán erőforrás és informatikai kockázatokat.

Az ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján meghatározott prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A tervben szereplő ellenőrzések tárgykörébe tartoznak meghatározott intézmények átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata, közbeszerzési eljárások, a belső kontrollrendszer működésének, gazdasági társaságok működésének vizsgálata.

Az ellenőrzések célja annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott-e a működés, betartják-e a jogszabályi előírásokat, az Önkormányzat rendeleteit, határozatait, megfelelő-e a kulcskontrollok működése.

Az ellenőrzések részletes leírását – tárgyát, célját, módszerét, az ellenőrzött szervezetet – az 1. táblázat tartalmazza. A rendelkezésre álló létszám és erőforrást az 2. táblázat, az ellenőrzések és egyéb tevékenységek időszükségletét a szervezetenként és tevékenységenként a 3. és 4. táblázat mutatja.

Az ellenőrzési tervben foglaltak betartása 2015. december 31-ig érvényes.

Salgótarján, 2014. november 20.

Készítette: Egyed Andrásné
belső ellenőrzési vezető

A Közgyűlés a.....számú határozatával jóváhagyta.

Dóra Ottó
polgármester

A 2015. évi ellenőrzések leírása							1. táblázat		
Sor-szám	Az ellenőrzés				Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
	típusa	tárgya	célja	módszere					
1	Rendszerellenőrzés	A vizsgált intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata	Megfelelően szabályozott-e az intézmény működése, betartják-e a jogszabályi előírásokat a gazdálkodás tekintetében, működik-e a FEUVE rendszer.	A költségvetések és beszámolók elemzése, értékelése, a szabályzatok minősítése, az analitikus nyilvántartások vizsgálata, a bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, belső kontrollok kialakítása, szabályozás változás	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	2013-2014.	I. n.év	35
2		A vizsgált intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata	Megfelelően szabályozott-e az intézmény működése, betartják-e a jogszabályi előírásokat a gazdálkodás tekintetében, működik-e a FEUVE rendszer.	A költségvetések és beszámolók elemzése, értékelése, a szabályzatok minősítése, az analitikus nyilvántartások vizsgálata, a bank és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése.	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, belső kontrollok kialakítása, szabályozás változás	Csarnok és Piacigazgatóság	2013. 03.01-2014.	II.n.év	30
3	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzése	Önkormányzati rendeletek betartásának, az önkormányzati feladatellátás elszámolásának vizsgálata. Biztosított-e a vagyonevédelem.	A pénzügyi dokumentumok, szerződések vizsgálata	A legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,	Salgótarjáni Városfejlesztő Kft..	2013-2014	II.n.év	30
4		2014. évi normatív állami támogatás elszámolása	Kellően megalapozott-e a normatív állami támogatás igénybevétele	A kedvezmények igénybevételeire jogosító dokumentumok eseti, ill. tételes vizsgálata	Nyilvántartások vezetése nem az előírásnak megfelelő, hiányoznak dokumentumok	Közoktatási intézmények, Polgármesteri Hivatal	2014	I. n.év	40
5	Szabályszerűségi ellenőrzés	Közbeszerzési eljárások lebonyolítása	A közbeszerzések lebonyolítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	A kiválasztott eljárások tételes ellenőrzése	Becsült érték meghatározása nem dokumentált, a kiválasztott eljárás nem megfelelő.	Polgármesteri Hivatal	2013-2014	III.n.év	40
6		Kontrolltevékenység működésének ellenőrzése	Megfelelő-e a kulcskontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) működése	Bank-és pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése	Szabályozás nem teljes körű, a gyakorlat nem felel meg a szabályzatban foglaltaknak.		2014	IV.n.év	25
7		Humán erőforrás gazdálkodás, nyilvántartás	A személyügyi nyilvántartás megfelel-e a jogszabályi előírásnak, munkakörök meghatározása, továbbképzések tervezése, létszám stratégiai tervezése	Szabályzatok tervek, dokumentumok vizsgálata, személyi anyagok eseti vizsgálata	A személyügyi nyilvántartás hiányos, iskolai végzettség nem megfelelő. Felvétel, kilépés eljárása nem szabályozott	2014	III.n.év	40	
8		Házipénztár ellenőrzés	A készpénz kezelés szabályosságának ellenőrzése	Házipénztári kifizetések tételes ellenőrzése	Személyi változások, jogosulatlan kifizetések keletkezése.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat,	2014	II.n.év	10
9					Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	2014	II.n.év	10	
10	Utóellenőrzés	2014. évi rendszerellenőrzés utóvizsgálata	A rendszerellenőrzés során megállapított hiányosságok kijavításának vizsgálata	Az intézkedési terv végrehajtásának tételes ellenőrzése	A hiányosságok kijavítása nem történt meg.	KIGSZ	2014	II.n.év	20

Létszám és erőforrás

2. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	0,0	2,0	0,0	416,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	416,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Polgármesteri hivatal összesen	2,0		2,0		416,0						416,0	0,0				
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
	terv	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,0	0,0	125,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	70,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	330,0	0,0	0,0	0,0	330,0	0,0	
Polgármesteri hivatal összesen	5,0	0,0	125,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	215,0	0,0	0,0	0,0	215,0	0,0	
Saját szervezetnél	3,0		105,0				1,0		40,0																4,0	0,0	145,0	0,0	0,0	0,0	145,0	0,0	
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	2,0		20,0																						2,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	
Soron kívüli ellenőrzések ⁶																											0,0	50,0	0,0		0,0	50,0	0,0
Tervein felüli ellenőrzések ⁷																												0,0		0,0		0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	65,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	115,0	0,0	
Csarnok-és Piacigazgatóság												1,0		30,0											1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	
Salgótarjáni Összevont Óvoda																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
KIGSZ																			1,0		20,0				1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	
Balassi Bálint Megyei Könyvtár												1,0		35,0											1,0	0,0	35,0	0,0	0,0	0,0	35,0	0,0	
Domyay Béla Múzeum																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Gazdasági társaságok																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
VGU Salgótarjáni Városgazdálkodási és Üzemeltetési Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Salgó Vagyon Önkormányzati Vagyongazdálkodási és Távhitelbiztosító Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Salgótarjáni Városfejlesztő Kft.							1,0		30,0																1,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	
Salgótarjáni Közművelődési Nonprofit Kft.																									0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Tevékenységek

4. táblázat

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embemap ⁵		külső embemap ⁶		saját embemap		külső embemap ⁷		saját embemap		külső embemap		saját embemap		külső embemap		embemap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	330,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0	0,0	301,0	0,0	0,0	0,0	416,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	215,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	16,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	55,0	0,0	0,0	0,0	301,0	0,0	0,0	0,0	301,0	0,0
Saját szervezetnél	145,0	0,0	0,0	0,0	2,0		16,0				15,0				55,0				231,0	0,0	0,0	0,0	231,0	0,0
Egyéb ellenőrzések (Nemzetiségi Önkormányzatok)	20,0	0,0	0,0	0,0															20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0
Soron kívüli kapacitás	50,0	0,0	0,0	0,0															50,0	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0
Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0
II. Irányított szerek összesen	115,0	0,0	0,0	0,0																			115,0	0,0