

ELŐTERJESZTÉS

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének

2013. október 31-én tartandó ülésére

Tárgy: Javaslat a 2014. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület által elfogadott munkaterv alapján az októberi ülés egyik fő napirend témája a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elfogadása. Fentiekre hivatkozva elkészítettük az ellenőrzésre javasolt feladatokat, melyet a határozati javaslatban foglaltunk.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése írja elő, hogy az önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A hivatkozott törvény végrehajtási rendeletéből a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (1)-(3)-(4) bekezdését idézve:

„(1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Déaványa Város Önkormányzatnál, a közös hivatalnál, valamint az intézményünknel az ellenőrzési feladatokat 2013. évben a Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény egysége látta el szolgáltatási szerződés alapján.

Az éves ellenőrzési terv javaslatot úgy állítottuk össze, hogy elsősorban az előző évről elmaradt, valamint átütemezett ellenőrzési feladatokat tartalmazza. A Képviselő-testület a 341/2013.(IX.12.) Kt. határozatával módosította a 2013. évre szóló ellenőrzési tervet, ahol a korábban elfogadott „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Déaványán megnevezésű DAOP 3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás közbeszerzési eljárás cél szerinti ellenőrzését átütemezi és helyette kerüljön ellenőrzésre a „Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása a jövedelmezőség szempontjából.” Jelenleg a mezőgazdasági tevékenység a számvitelünkben a nemzetgazdasági miniszter 56/2011.(XII.31.) NGM rendelete a szakfeladatról és az államháztartás szakágazati rendről szóló rendeletre hivatkozva nem vállalkozási tevékenységként került elszámolásra. Amennyiben újabb területek kerülnek, saját művelésbe úgy újra kell gondolni a feladatellátás mikéntjét.

Ezen túl a feladatfinanszírozás újként jelent meg a támogatások sorai között, ezért szintén javasoljuk a jogszabálynak megfelelő szabályszerű igénylés és felhasználást megalapozó analitikus nyilvántartások ellenőrzését.

A 2014. évi ellenőrzési terv javaslat összeállításánál figyelembe vettük és pótolni szeretnénk az elmaradt átütemezett ellenőrzési feladatokat, elsősorban ez szerepel a javaslatban.

Javasoljuk az ellenőrzés terjedjen ki:

1./ A feladatfinanszírozás elszámolását megalapozó analitikus nyilvántartások ellenőrzésére a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására.

Kockázati tényezők:

- Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, megfelelő szakfeladaton való elszámolása,
- pontos adatszolgáltatás az óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása, az óvodaműködtetési támogatás, valamint az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatásához. Kockázat a többletigénylés, az ebből adódó visszafizetés és a kamatfizetési kötelezettség a jogosulatlan támogatások igénybevétele miatt.

2./ Az ellenőrzési tervjavaslatban szerepel a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán” megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése

Kockázati tényezők:

- Az értékhatár megállapítása különös tekintettel az egybeszámítás szabálya,
- közbeszerzési eljárás típusainak helyes megválasztása,
- az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint.
- pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása.

3./Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása a jövedelmezőség szempontjából. Különös tekintettel a beszerzések, szolgáltatások ellátása vonatkozásában a legkedvezőbb ajánlattevő szerint történt e a kiválasztás.

Kockázati tényezők:

- A beszerzések és az igénybe vett szolgáltatások külső ellátására bekért ajánlattevők kiválasztása a legkedvezőbb ajánlattevő szerint történt e,
- a költségek elkülönítése érdekében a bevetett és betakarított analitikus nyilvántartás pontos vezetése növénykultúránként,
- saját eszközökkel elvégzett munkaműveletek a rendelkezésre álló géppark maximális kihasználtsága biztosított-e hatékonyság szempontjából,
- a tervezett és nem teljesült áruértékesítésből a bevételkiesés a költségek megtakarításánál mérhető-e?

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a 2014. évre vonatkozó ellenőrzési tervjavaslat jóváhagyását a határozati javaslat alapján.

Dévaványa, 2013. október 08.

Szűcsné Horváth Margit
Gazdálkodási irodavezető

Határozati javaslat:

...../2013. (X.31.) Kt. hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint hagyja jóvá.

| Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet | Kockázati tényezők | Ellenőrizendő időszak | Ellenőrzés ütemezése |
|---|--|--|----------------------|
| DÁMK az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése. Közös Hivatalnál önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése. | Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, többletigénylés miatt visszafizetés és kamatfizetési kötelezettség lehet. Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, megfelelő szakfeladaton való elszámolása. | 2013. év | 2014. január |
| Közbeszerzési eljárások közül a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás. | „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás. Az értékhatár megállapítása különös tekintettel az egybeszámítás szabálya, közbeszerzési eljárás típusainak helyes megválasztása, az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint. Pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása. | 2012. év | 2014. július |
| Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, térjen ki a 2013. költségvetés egészére is pénzforgalom szempontjából. | Átfogó ellenőrzés az ágazat jövedelmezősége tekintetében, különösen tekintettel a beszerzések, szolgáltatások ellátása vonatkozásában a kiválasztás a legkedvezőbb ajánlattevő szerint történt e, figyelemmel a közbeszerzés a szabályzatunkra. Pénzügyi kockázat a tervezett áruértékesítés nem teljesült a történt-e intézkedés a kieső bevétel pótlására. Saját eszközökkel elvégzett agrotechnikai műveletek hatékonysága megfelelő-e? | 2012. szeptember 1-2013. augusztus 31-ig., valamint a 2013. költségvetési évr egészére is. | 2014. május |

A Képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy a gondoskodik az ellenőrzési tervben foglalt feladatok megvalósításáról.

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2013. november 15.