

Előterjesztés
A Képviselő-testület 2014. január 30-án tartandó ülésére

Tárgy: A 2014 évi Belső ellenőrzési terv elvégzésére szakértői cég kiválasztása

Tisztelt Képviselő-testület!

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 485/2013.(XII.19.) Kt. határozatában döntött arról, hogy a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben ellátandó feladatok ellátását vásárolt szolgáltatás útján, külső cég bevonásával kívánja elvégeztetni, tekintettel a kialakult helyzetre.

A testületi döntés alapján ajánlattételre hat könyvvizsgáló pénzügyi szolgáltató céggel/magánszeméllyel felvettük a kapcsolatot. Az ajánlatok beadására 2014. január 15-ig volt lehetőség. A megadott határidőig összesen öt ajánlat érkezett be. Az ajánlatokról részletes táblázat készült az alábbi tartalommal.

A beérkezett ajánlattevők megfelelnek a szakmai elvárásnak, ajánlatukhoz csatolták az államháztartási miniszter által részükre kiadott költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenység végzéséről szóló igazolást.

Az ellátandó feladatok árajánlati összege között jelentős különbség van, amelyet az alábbi táblázatban foglalok össze.

Megjegyezni kívánom, hogy a különbség nem csak az árajánlatok összegében, hanem az ajánlatok kidolgozottság szintjében és vizsgálatra fordítandó időkeret tekintetében is nagyon számottevő. Kérdés tehát az is, hogy milyen mélységű tartalommal, milyen részletes ellenőrzést tart kívánatosnak a képviselő-testület.

Az ajánlattevők római számmal abc sorrendben kerületek felvezetésre a táblázatban. Az első oszlopban a belső ellenőrzési tervben ellátandó feladatokat a Képviselő-testület hagyta jóvá, a további oszlopok az ajánlattevők anyagából került feldolgozásra.

Összefoglaló táblázat a beadott ajánlatok tartalmáról:

I. Bencze Lajosné okleveles könyvvizsgáló, igazságügyi könyvszakértő				
Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Erőforrás szükséglete k
DÁMK, az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése Normatíva elszámolás, Dokumentáció vizsgálat Működési engedélyek Közös Hivatalnál az önkormányzatok általános működésének és ágazatai feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése	Cél: normatív igénylés jogossága, előírt dokumentáció vezetése, elszámolás pontossága, normatív kedvezmény igénybeviteléhez dokumentum Módszer: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Tárgya: normatív kedvezmény igénybevitel, elszámolás dokumentációja Terjedelem: teljes körű	Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, többletigénylés miatt visszafizetés és kamatfizetési kötelezettség lehet, Dokumentáció vezetési hiánya, Nem megfelelő igénylés, Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, nem megfelelő szakfeladaton	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	25 ellenőri nap 1 fő

<p>DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 sz.. Projekt közbeszerzése</p>	<p>ellenőrzés Időszak: 2013. év</p> <p>Cél: Közbeszerzési törvény előírásain alapul-e az eljárás lebonyolítása, a dokumentumok elkészítése, hirdetmény megjelenítése, beérkezett pályázatok bontása, értékelése stb.</p> <p>Módszer: dokumentumok ellenőrzése Tárgya: közbeszerzési eljárás lebonyolítása, „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás” Terjedelme: szűrőpróbaszerű Időszak: 2012. év</p>	<p>való elszámolása, Jogszabályok be nem tartása Alapító okirat, működési engedélybeli hiányosság jogtalan normatíva igénylés,</p> <p>Az értékhatár megállapítása, különös tekintettel az egybeszámítás szabálya, Közbeszerzési eljárás típusának helyes megválasztása, az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint történt-e – törvényi előírások be nem tartása szabálytalansági eljárás jogi következménnyel jár, Pénzügyi kockázat a beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása – többletkiadással jár a Hivatal költségvetéséből</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>5 ellenőri nap 1 fő</p>
<p>Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása,</p>	<p>Cél: mezőgazdasági tevékenység szabályozott-e, analitikus nyilvántartások, elszámolások rendelkezésre állnak-e, a tevékenység folytatásához szükséges eszközök rendelkezésre állnak-e, a beszerzése – szolgáltatások kiválasztása a szabályozásnak megfelelően történik-e, a saját eszközökkel elvégzett agrotechnikai műveletek hatékonysága megfelelő-e, a végzett tevékenység jövedelmező-e Módszer: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Tárgya: szabad</p>	<p>Tevékenység szabályozottságbeli hiánya, Nyilvántartásbeli hiányosság, Beszerzési eljárás be nem tartása, Tevékenység végzéséhez eszköz hiány – feladat nem teljesül, Bevétel kiesés – működésbeli pénzügyi nehézség, Nem jövedelmező tevékenység – pénzügyi veszteséget eredményez</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>12 ellenőri nap 1 fő</p>

	kapacitás terhére végzett mezőgazdasági tevékenység Terjedelem: átfogó ellenőrzés Időszak: 2012.09.01. – 2013.12.31.			
II. CS.A.CS. Könyvvizsgáló és Informatikai Kft.				
Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Erőforrás szükségletek
DÁMK az egyes köznevelés és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése. Közös Hivatalnál önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése.	10 revizori nap helyszíni szabályszerűségi, mintavételes szűrőpróbaszerű vizsgálat			10.ellenőri nap
Közbeszerzési eljárások közül a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás	4 revizori nap helyszíni szabályszerűségi, szűrőpróbaszerű dokumentumellenőrzés			4 ellenőri nap
Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, kitérve a 2013. költségvetés egészére pénzforgalom szempontjából	11 revizori nap helyszíni szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés			11 ellenőri nap
Vezető belső ellenőri teendők	3 nap			3 ellenőri nap

III. Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó				
Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Erőforrás szükségletek
	A sikeres elbírálás esetén – az ellenőrzési programban részletesen kifejtésre kerül a 3 vizsgálati célra alkalmazott, konkrét ellenőrzési módszer.	A belső ellenőri tevékenység ellátása igényli a vonatkozó jogszabályi előírások, a belső szabályzatok, a kapcsolódó ellenőrzési standardok, és az érvényes belső		32 ellenőri nap 1 fő

		ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek magas fokú ismeretét, melyek biztosítják az egyes vizsgálandó területekhez adaptált vizsgálati módszerek meghatározását.		
--	--	---	--	--

IV. KOVERO Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.

Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Erőforrás szükségletek
DÁMK, az egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése Közös Hivatalnál az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése	Cél: normatív igénylés jogossága, az elszámolás pontossága, jogszerű felhasználás, kedvezményeket alátámasztó dokumentumok ellenőrzése megfelelő szakfeladaton történő elszámolás vizsgálata Módszer: nyilvántartások ellenőrzése Tárgya: normatív igénylés, elszámolás Terjedelem: tételes, teljes körű ellenőrzés Időszak: 2013. év	Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, többletigénylés miatt visszafizetés és kamatfizetési kötelezettség lehet, Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás jogszerű felhasználása, nem megfelelő szakfeladaton való elszámolása, működési engedély hiányossága jogosulatlan normatíva igénylés,	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	17 ellenőri nap 1 fő
DAOP-3.1.2/A-11-2011-005 Sz.. Projekt közbeszerzése „Kerékpárral a környezetvédelemért...”	Cél: Közbeszerzési törvény előírásainak betartása megvalósult-e a lebonyolítás során Módszer: dokumentumok ellenőrzése Tárgya: „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-005 projektszámú beruházás” Terjedelme: szűrőpróbaszerű Időszak: 2012. év	Az értékhatár megállapítása, különös tekintettel az egybeszámítás szabályára, közbeszerzési eljárás típusának helyes megválasztása, az ajánlati felhívás közzététele jogszabályban meghatározottak szerint a DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projekt számú beruházás lebonyolítása során felmerült többletkiadások a pályázathoz szükséges önerő mértékének biztosítása		6 ellenőri nap 1 fő

<p>Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, jövedelmezőségének vizsgálata Polgármesteri Hivatal Dévaványa</p>	<p>Cél: mezőgazdasági tevékenység szabályozottságának, részletező nyilvántartásoknak az ellenőrzése, A szükséges eszközök beszerzése a legkedvezőbb ajánlattevőktől történt-e Az eszközök kihasználtsága, nyilvántartások vezetése A megtermelt termények nyilvántartása, jövedelmezőség vizsgálata Módszer: árajánlatok, számlák és nyilvántartások ellenőrzése Tárgya: szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági tevékenység Terjedelem: teljes körű ellenőrzés Időszak: 2012.09.01. – 2012.12.31. 2013. év</p>	<p>Nem megfelelő szabályozás analitikus nyilvántartás hiánya Nem megfelelő beszerzés Nem megfelelő eszközellátottság Megtermelt áruk értékesítési nehézségei, bevételkiesés, magas termelési költség</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>12 ellenőri nap 1 fő</p>
---	---	--	--	---------------------------------

V. Menyhért és Társa Kft.				
Az ellenőrzés tárgya, célja vizsgált szervezet	Az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Erőforrás szükségletek
<p>I. feladatcsoport: -Köznev. Gyerm. Étkez intézményi feladatok támogatását megalapozó statisztika, - Közös hivatalnál az önk. Általános működésének, ágazati feladatainak támog. Megalapozó adatok ellenőrzése.</p>	<p>A rendszerellenőrzési módszertanban és mellékleteiben, a feladatok végrehajtására vonatkozó Útmutatóban, a tárca által preferált Kézikönyvben, valamint a vonatkozó nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint. 14 vizsgálati nap</p>	<p>A belső ellenőrzési tervben megjelöltek, amelyek szükségszerűen kiegészülnek a vizsgálat során menetközben feltárt kockázatokkal.</p>		<p>14. ellenőri nap</p>

2. Feladatcsoport: Kerékpárforgalmi Hálózat fejlesztése DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás	<i>Lásd:</i> fentebb + a kiírásban nevesített kockázati tényezők tételes vizsgálata, az eljárások, teljesítések ütköztetése a vonatkozó jogszabályokkal, belső szabályzatokkal, költségvetési vonzataival. A projektelszámolás érintett területeinek áttekintése. 6 vizsgálati nap	Lásd: fentebb, és kiírás szerint.		6. ellenőri nap
3. Feladatcsoport: Szabad kapacitás terhére végzett mg-i feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, kitérni a 2013. évi kts-vetés egészére is pénzforgalmi szempontból	A rendszerellenőrzési módszertanban és mellékleteiben, a feladatok végrehajtására vonatkozó Útmutatóban, a tárca által preferált Kézikönyvben, valamint a vonatkozó nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint. + Teljesítményellenőrzési módszertan szerint. 10 vizsgálati nap	A belső ellenőrzési tervben megjelöltek, amelyek szükségyszerűen kiegészülnek a vizsgálat során menetközben feltárt kockázatokkal.		10. ellenőri nap

Összesítő táblázat ár alapján

Sorszám	Megnevezés	Árajánlat Alap + ÁFA (Forint)	Vizsgálati napok/órák száma	1 óra munkadíja (Forint)
I.	Bencze Lajosné okl. könyvvizsgáló, igazságügyi könyvszakértő	1.512.000 + 408.240 = 1.920.240	42 ellenőri nap 336 óra	4.500 + 1.215 = 5.715-
II.	CS.A.CS. Könyvvizsgáló és Informatikai Kft.	675.000 + 182.250 = 857.250	28 ellenőri nap 224 óra	3.013+814 =3.827
III.	Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó	840.000 + 226.800 = 1.066.800	32 ellenőri nap 240 óra	3.500 + 945 = 4.445-
IV.	KOVERO Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.	1.120.000 + 302.400 = 1.422.400	35 ellenőri nap 280 óra	4.000 + 1080 = 5.080
V.	Menyhért és Társa Kft.	720.000 + 194.400 = 914.400	30 ellenőri nap 240 óra	3.000 + 810 = 3.810

Tisztelt Képviselő-testület!

Az összesítő táblázatok alapján megállapítható, hogy az ajánlattevők elvárt szakértelemmel és a vonatkozó kormányrendeletben rögzített képesítési feltételekkel, referenciákkal rendelkeznek. A benyújtott árajánlatokat az előterjesztéshez csatoltuk, az egyéb mellékletek az iktatott ügyiratban megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az ügyben döntést hozni szíveskedjenek.

Déaványa, 2014. január 19.

Szűcsné Horváth Margit
gazdálkodási irodavezető

Határozati javaslat:

...../2014.(I.30.) Kt.hat.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzés elvégzésére kiírt pályázat során beérkezett ajánlatok elbírálása kapcsán az alábbi döntéseket hozza:

1. Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzésre kiírt pályázatra a **Bencze Lajosné okleveles könyvvizsgáló, igazságügyi könyvszakértő** (5600 Békéscsaba, Corvin u. 17.), a **CS.A.CS. könyvvizsgáló és informatikai szolgáltató Kft.** (5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.), **Gyurkóné Bondár Anna egyéni vállalkozó** (5672 Murony, Kőrösi Csoma Sándor u 22.), **KOVERO Könyvvizsgáló és Pénzügyi Szolgáltató Kft.** (5600 Békéscsaba, Hal u.3, a **Menyhért és Társa Kft.** (5600 Békéscsaba, Andrássy út 18-20 C. lh. 2/3.) ajánlattevőknek az ajánlattételi határidő lejártáig zárt borítékban benyújtott ajánlatait érvényesnek és alkalmasnak nyilvánítja.
2. Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a „2014. évre vonatkozó belső ellenőrzés” elvégzésére irányuló pályázati eljárás eredményeként a _____ név (cím) _____,- Ft bruttó áras ajánlatát hirdeti ki nyertesnek.
3. Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzés lebonyolítására” irányuló pályázati eljárást eredményesnek nyilvánítja.

A Képviselő-testület megbízza a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak szerint járjon el.

Felelős: Balogh Csilla jegyző
Határidő: folyamatos