

Éves ellenőrzési terv 2017. évre Kerepes Város

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Kerepes Város Önkormányzata a belsőellenőrzési szervezet által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2017. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2017. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelésségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségetévi szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján a **Kerepes Községüzemeltető Nonprofit Kft-nél a beszerzések szabályozottságának** a törvényi és szabályzati előírások betartásának vizsgálata indokolt.

A vizsgálat során ellenőrizni szükséges az **önkormányzati közbeszerzési eljárások** lefolytatását, az értékhátár alatti beszerzéseket, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetését.

Az ellenőrzés során kiemelt ellenőrzési területnek tekintjük 2017. évben a Szociális Alapszolgáltatási Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolítását is.

Kiemelten fontos ellenőrzési területnek lett meghatározva a **bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének** a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának ellenőrzése, valamint az Önkormányzatnál a **kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás** felülvizsgálata, a vagyonkataszter vezetésének, leltárak készítésének szabályszerűsége.

Az ellenőrzési terv tartalmazza a nemzetiségi önkormányzatoknál elvégzendő ellenőrzési feladatokat is a nemzetiségi önkormányzatokkal megkötött együttműködési szerződés alapján.

Tekintettel, hogy az elmúlt években lefolytatott ellenőrzés szabályozási, irányítási és ellenőrzési rendszert érintő kérdéseket is felvet, a belső ellenőrzésnek a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságossággot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat kell megfogalmazni, aminek keretében iránymutatást kell megfogalmazni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés intézményi szintű szabályozásához, gyakorlati alkalmazásához is.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervdatok az I. sz. mellékletben bemutatva).

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2017. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez a belső ellenőrzési vezetőnek megfelelő képestésű szakértőket kell megbízni. Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszakáig 30 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 8 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 4 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása a városi önkormányzat és intézményeinél:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tervezett időmezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	A Kerepes Községszolgálató Nonprofit Kft-nél beszerzések szabályozottságának és végrehajtásánál törvényi szabályozati előírások betartása	Az ellenőrzések célja: a társaság által lebonyolított beszerzések értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata, a megvalósult beruházás és szolgáltatás megalapozottságának és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016. év	A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése	Szabályszerű ségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Önkormányzati gazdasági társaság	2017. 1. félév	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap

2	Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékelhetár alatti beszerzések vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: az önkormányzat által lebonyolított közbeszerzések értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata, a megvalósult beruházás és szolgáltatás megalapozottságának és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p>	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Községi Önkormányzat	2017. félév	1. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
3	A Szociális Alapszolgálati Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolításának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzések célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e, <p>Módszere: mintavétel alapján /tételes ellenőrzés /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p>	Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Szociális Alapszolgálati Központ	2017. félév	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
4	A bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának és a norma szerint felhasználható és a ténylegesen felmerült élelmiszerköltség ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bölcsődénél az étkezési díjak megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e. A beszerzések szabályszerűen történtek-e</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p>	Belső szabályozottság hiányosságai/ szabálytalan és indokolatlan eljárásokban rejlő kockázatok	dokumentumok on alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció	Városi Bölcsőde	2017. félév	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap

5	Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyunkatasszter vezetésének, leltárak készítésének, ezek szabályszerűsége, teljessége	Az ellenőrzések célja: a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016. év	Belső szabályozottság hiányossága/ szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok/ belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	dokumentumok on alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció	Városi Önkormányzat	2017. I. félév	II. félév 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
6	Tartalék napok	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	2017. II. félév	2 helyszíni és 2 irodai revizori nap

e) A tervezett ellenőrzések felsorolása a nemzetiségi önkormányzatoknál:

Sor szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (in eligendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	A Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavétel alapján	Az ellenőrzések célja: az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e, Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016. év	A szakmai, gazdaszállkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdaszállkodás szabályszerűségének erősítése	Stabályszerű ségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Nemzetiségi önkormányzat	2017. II. félév	1 helyszíni és 2 inodai ellenőri nap
2	A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavétel alapján	Az ellenőrzés célja: az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e, Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynél konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016. év	A szakmai, gazdaszállkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdaszállkodás szabályszerűségének erősítése	Stabályszerű ségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Nemzetiségi önkormányzat	2017. II. félév	1 helyszíni és 2 inodai ellenőri nap

3	A Kerepesi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2016. évi gazdálkodás ellenőrzése mintavételi alapján	Az ellenőrzés célja: az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,	A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése	Szabály-szerűségi és pénzügyi vizsgálat cél/vizsgálat keretében	Nemzetiségi önkormányzat	2017. II. félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap
---	---	--	--	---	--------------------------	-----------------	--------------------------------------

➤ Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek