



E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 40/2012.(XII.21.) önkormányzati rendelet 10. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2017. december 19-i** ülésére

2. napirendi pont: 2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Bondorné Kisbenedek Éva önkormányzati irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek, önkormányzat által alapított gazdasági társaságok) ellenőrzését is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, az ellenőrzött időszakot és az ellenőrzések tervezett ütemezését.

A Kerepesi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési tevékenységet 2019. augusztus 31-ig fennálló szerződéses jogviszonyban álló szervezet, a K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., képv.: Kiss Ferenc ügyvezető) útján látja el.

A 2018. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat ez előterjesztés mellékletét képezik.

.../2017.(XII.19.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évre vonatkozó, a K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26., képv.: Kiss Ferenc ügyvezető) által elkészített belső ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja.

Ezzel egyidejűleg felkéri a Jegyzőt, hogy ez ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Oláh János jegyző

Kerepes, 2017. december 8.



Oláh János
Oláh János
jegyző

**Éves ellenőrzési terv
2018. 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 2018. 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 2018. 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 megfeleléseit, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján kiemelt ellenőrzési terület az **önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása**. A vizsgálat során ellenőrizni kell az önkormányzat és a hozzátartozó költségvetési szervek 2017. évi kötelezettségvállalásainál, kiadásainál és bevételeinél elszámolások szabályszerűségét, elszámolást megelőző pénzgazdálkodási jogköröket érvényesítő aláírások meglétét és ezek szabályozásának megfeleléseit, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetését.

Az ellenőrzés során kiemelt ellenőrzési területnek tekintjük 2017. évben az **önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a beszerzések, ezen belül az értéktartár alatti beszerzések eljárási szabályainak és lebonyolításuk vizsgálatát, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének ellenőrzését, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek normatív támogatás igénylését alátámasztó nyilvántartások ellenőrzését is.**

Kiemelten fontos ellenőrzési területként lett meghatározva az **önkormányzat tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaság 2017. évi eredményes, és hatékony gazdálkodásának ellenőrzése, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.**

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 gazdaságosságot, 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 tervadatok az 1. sz. mellékletben bemutatva).

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését az önkormányzat képviselőtestületének döntése értelmében 2018. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez a belső ellenőrzési vezetőnek megfelelő képesítésű szakértőket kell megbízni.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 55 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 30 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 5 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, lehetőleg az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.	<u>Cél:</u> . Annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi vizsgálat célvizsgálat keretében	polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött költségvetési szervek	2018. I. félév	10
2.	Az önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a beszerzések, ezen belül az értéktár alatti beszerzések eljárási szabályainak és lebonyolításuk vizsgálata, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei beszerzési és értéktár alatti beszerzései szabályozottak-e, az előírások betartásra kerültek-e, kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e, a beszerzések megfelelőek-e a gazdaságossági szempontoknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, nem hatékony, beszerzések nem gazdaságos végzése.	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés célvizsgálat keretében	polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött költségvetési szervek	2018. III. né	10

3.	<p>Az önkormányzat és a hozzátartozó költségvetési szervek 2017. évi éves normatív támogatás igénylését alátámasztó nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek állami normatív támogatás igénylései megfelelően dokumentáltak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>polgármesteri hivatal, mint feladatellátó és az ellenőrzött költségvetési szervek</p>	<p>2018. III. negyedév</p>	<p>10</p>
4.	<p>Az önkormányzat tulajdonában lévő nonprofit gazdasági társaság 2017. évi eredményes, és hatékony gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, mintavételes ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Pénzügyi teljesítmény ellenőrzés célvizsgálat keretében</p>	<p>Gazdasági Társaság</p>	<p>2018. IV. negyedév</p>	<p>10</p>
5.	<p>A Kerepesi Roma Nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, nem hatékony, beszerzések nem gazdaságos végzése.</p>	<p>Pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>2018. IV. negyedév</p>	<p>5</p>

6	<p>A Kerepesi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.</p>	<p>Cél: . Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, nem hatékony, beszerzések nem gazdaságos végzése.</p>	<p>Pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>2018. IV. negyedév</p>	<p>5</p>
7	<p>A Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.</p>	<p>Cél: . Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, nem hatékony, beszerzések nem gazdaságos végzése.</p>	<p>Pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat</p>	<p>2018. IV. negyedév</p>	<p>5</p>
8	<p>Tartalék napok</p>	<p>Cél: Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra Ellenőrzés módszerei: Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra Ellenőrzendő időszak: Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>5</p>

Kerepes, 2017. december 11.

.....
jegyző

.....
belső ellenőrzési vezető