



KEREPES VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

☒ 2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2. ☎ (28) 561-050 ☎ (28) 561-060
@ jegyzo@kerepes.hu

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 **2019. január 17-i rendkívüli** ülésére

4. napirendi pont: 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: Dr. Ferencz Dóra jegyző

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Dr. Ivicz Mihály Zsolt adó- és pénzügyi 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 Képviselő-testület 2018. december 13-i ülésének határozatképtelensége okán 2018. december 17-én
megtartott ülésén a betérjesztésre került ellenőrzési tervet nem fogadta el. Az ülésen elhangzott, a
tervhez kapcsolódó módosítási javaslat beépítésre került.

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 tárgyévét 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 korábban szerződéses jogviszony
keretében a K.F. Audit Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy-Zs. u. 26.,
képv.: Kiss Ferenc ügyvezető) útján látta el, de a szerződés közös megegyezéssel 2018. 10. 15-én
megszűnt, így 2018-ra vonatkozó ellenőrzési tervét maradéktalanul nem tudta végrehajtani. A belső
ellenőrzési tevékenységet 2018.11.15-től Dr. Lukácsné Gulai Anna egyéni vállalkozó (egyéni
vállalkozói regisztrációs szám: 6501645, cím: 2370 Dabas, Címer u. 12.) látja el, aki a korábbi belső
ellenőr által befejezni nem tudott ellenőrzési program miatt a tárgyév fennmaradó részében az
előirányzatok alakulását vizsgálja a helyi önkormányzat és a felügyelt költségvetési szervek esetében.
A 2019. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv és a
meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés mellékletét képezik.

.../2019. (I.17.) Kt. határozati javaslat:


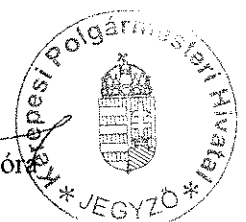
Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat
2019. évre vonatkozó, Dr. Lukácsné Gulai Anna egyéni vállalkozó
(egyéni vállalkozói regisztrációs szám: 6501645, cím: 2370 Dabas,
Címer u. 12.) által elkészített belső ellenőrzési tervet és a
meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Ferencz Dóra jegyző

Kerepes, 2019. január 10.

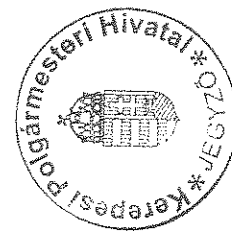
Dr. Ferencz Dóra



Kerepes Város 2019. évi belső ellenőrzési tervéhez

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Az iparüzési adóval kapcsolatos feladatok áttekintése	Cél: annak megállapítása, hogy valamennyi érintett részére előírásra került-e az adó, eleget tettek-e az ellenőrzési kötelezettségüknek, megítették-e a szükséges intézkedéseket a hátratékok beszedése érdekében. Módszer: Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzött időszak: 2018 év		Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2019. I. negyedév	8 ellenőrzési nap
2.	A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az abban foglaltak betartásának próbaszerű ellenőrzése. Sikerült-e a teljes körű integrált pénzügyi rendszer bevezetése. Az Önkormányzat tulajdonában lévő non profit társaság 2017. évi ellenőrzésének utóvizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodási munka a hatályos jogszabályok szerint történik-e. Módszer: összehasonlítás értékelő elemzés Időszak: 2019. április, május hó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által 2017. évben feltárt hiányosságok kijavításra kerültek-e. Módszer: Dokumentumok ellenőrzése mintavételezés alapján.	A nem jogszabályszerű működés, az alapvető működési szabályok meglétének és az aktualizálásának hiánya magas kockázatot hordoz. A korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok ismétlődése jelentős kockázatot hordoz	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, mint feladatellátó	2019. II. negyedév	8 ellenőrzési nap
3.	Pénzügyi elszámolások és ezek alapul szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése évi 3 alkalommal	Cél: annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolások a hatályos jogszabályoknak megfelelően történnek-e. Módszer: próbaszerű ellenőrzés Időszak: 2019. március, július, november hó ellenőrzése	A jogszertlenül működésnek anyagi kockázata lehetséges	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2019. II.III.IV. negyedév	6 ellenőrzési nap
5.	A Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	A nem jogszertű gazdálkodás a normatív támogatás visszafizetésével járhat, ezért jelentős kockázatot hordoz.	Pénzügyi vizsgálat, célvizsgálat keretében	Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok	2019. III. negyedév	7 ellenőrzési nap
6.	Az intézmények gazdálkodásának vizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi költségvetés megalapozott számításokon alapult, valamint gazdaságosan történik-e a források felhasználása	A nem megalapozott költségvetés, és a nem hatékony forrásfelhasználás gazdasági kockázattal jár.	Pénzügyi vizsgálat	Polgármesteri Hivatal és az intézmények	II-III-IV. negyedév	10 ellenőrzési nap
7.	Belső ellenőrzési kézikönyv áttekintése	2019. évi belső ellenőrzési terv készítése, 2018. évi ellenőrzési beszámoló – 2018. november 16-tól december 31-ig – készítése					2 ellenőrzési nap

Kerepes, 2018. december 20.

Látta:

Dr. Ferencz Dóra
jegyző

Készítette:

Dr. Nukácsné Gurta Anna
belsőellenőr