



## KEREPES VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

☎ 2144 Kerepes, Vörösmarty u. 2. ☎ (28) 561-050 ☎ (28) 561-060

@ [jegyzo@kerepes.hu](mailto: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 2016. december 13-i ülésére

**A.**: napirendi pont: **2017. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása**

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Bondorné Kisbenedek Éva önkormányzati irodavezető

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

### **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 tárgyévet 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.

Kerepes Város Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet szerződéses jogviszonyban álló szervezet útján látja el.

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat ez előterjesztés mellékletét képezik.

Fentiekre tekintettel a következő határozati javaslatot terjesztem a tisztelt Képviselő-testület elé:

#### .../2016.(XII.13.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét 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: jegyző

Kerepes, 2016. december 6.

  
Oláh János  
jegyző



**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 megfelelését, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján a **Kerepes Községszolgálató 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 értékhatalm 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 **bölesödei étkeztetésnél** a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámitásának ellenőrzése, valamint az Önkormányzathnál a kiszervezett **tárgyi eszköz nyilvántartás** felülvizsgálata, a vagyongatásztler vezetésének, leltárak készítésének szabályszerűsége.

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 tervek az 1. 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 képesítésű szakértőket kell megbízni. Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 30 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 8 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonságga érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 4 tartalék nap került meghatározásra.

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

| Sor<br>-<br>szá<br>m | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)   | Az ellenőrzés típusa    | Az ellenőrző szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett időtervezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------------------|---|---|--|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---|
| 1                    | A Kerepes Községsszolgáltató Nonprofit Kft-nél beszerzések szabályozottságának és ezek végrehajtásánál a törvényi és szabályozati előírások betartása | <b>Az ellenőrzések célja:</b><br>- az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételés vizsgálat/ személyné konzultáció<br><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év | A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése | Teljesítmény-ellenőrzés | Önkormányzati gazdasági társaság      | 2017. 1. félév                       | 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap                |

|   |  |   |  |  |   |  |   |
|---|--|---|--|--|---|--|---|
| 2 | <p>Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhátár alatti beszerzések vizsgálata.</p>  | <p>Az önkormányzat által lebonyolított közbeszerzések értékelése, az eljárások szabályszerűségének vizsgálata, a megvalósult beruházás és szolgáltatás megalapozottságának és végrehajtásának vizsgálata, dokumentumok értékelése, minősítése</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tétéles vizsgálat/ személyes konzultáció</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016.év</p> | <p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>                                   | <p>Községi Önkormányzat</p>  | <p>2017. félév</p>                      | <p>1. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap</p> |   |
| 3 | <p>A Szociális Alapszolgálati Központnál megszervezett nyári tábor lebonyolításának ellenőrzése</p>  | <p><b>Az ellenőrzések célja:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,</li> </ul> <p><b>Módszere:</b> mintavétel alapján /tétéles ellenőrzés /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016.év</p>   | <p>Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata</p>                | <p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>   | <p>Szociális Alapszolgálati Központ</p> | <p>2017. félév</p>                             | <p>11. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap</p> |
| 4 | <p>A bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámlálásának és a norma szerint felhasználható és a ténylegesen felmerült élelmiszerköltség ellenőrzése</p> | <p><b>Az ellenőrzés célja</b> annak megállapítása volt, hogy a bölcsődénél az étkezési térítési díjak megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e. A beszerzések szabályszerűen történtek-e</p> <p><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tétéles vizsgálat/ személyes konzultáció</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016.év</p>  | <p>Belső szabályozottság/ hiányossága/ szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok</p> | <p>dokumentumok on alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tétéles vizsgálat/ személyes konzultáció</p> | <p>Városi Bölcsőde</p>                  | <p>2017. félév</p>                             | <p>11. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap</p> |

|   |   |  |  |  |   |             |     |                                      |
|---|---|--|--|--|---|-------------|-----|--------------------------------------|
| 5 | Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyunkatárszer vezetésének, leltárak készítésének, ezek szabályszerűsége, teljessége | <b>Az ellenőrzések célja:</b><br>a vizsgálat alá vont költéségetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e<br><b>Módszere:</b> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személynéves konzultáció<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év | Belső szabályozottság hiányosságai/ 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/ személynéves konzultáció | Városi Önkormányzat                         | 2017. félév | 11. | 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap |
| 6 | Tartalék napok  | Feladatjelölés alapján kerül meghatározásra  | Feladatjelölés alapján kerül meghatározásra  | Feladatjelölés alapján kerül meghatározásra  | Feladatjelölés alapján kerül meghatározásra | 2017. félév | 11. | 2 helyszíni és 2 irodai revizori nap |

➤ Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

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