



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. január 31-i** ülésére

6. napirendi pont: 2017. évi Belső ellenőrzési terv elfogadása

Előterjesztő: Oláh János jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Kántor Zsuzsanna önkormányzati referens

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 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.

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

A belső ellenőr által elkészített 2017. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2016. december 13-i ülésén 4. napirendként megtárgyalta. A jegyzőkönyvezés során azonban megállapítást nyert, hogy szavazáskor a szavazásra bocsátott javaslat – tekintettel arra, hogy ez előterjesztésben egy határozati javaslat szerepelt – nem alkalmas egyértelmű érdemi döntés meghozatalára, ugyanis 1. és 2. határozati javaslatot bocsátott szavazásra a polgármester.

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és előterjesztést a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság a 2016. december 12-i ülésén tárgyalta és egyhangúlag elfogadásra javasolta.

Mindezek figyelembevételével kérem a szükséges határozat meghozatalát.

.../2017.(I.31.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és a meghatározott ellenőrzési feladatokat a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság 2016. december 12-i ülésén egyhangúlag meghozott javaslatára tekintettel a 2016. december 13-i képviselő-testületi ülésre tett előterjesztéssel megegyező formában, jelen előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

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

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kerepes, 2017. január 16.



Oláh János
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 megfélelőséget, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozotti, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

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

A vizsgálat során ellenőrizni szükséges az **önkormányzati közbeszerzési eljárások** lefolytatását, az értéktár 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 **bölsődei étkeztetésnél** a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata és a nyersanyagnormák kiszámításának ellenőrzése, valamint az Önkormányzatnál a kiszervezett **tárgyi eszköz nyilvántartás** felülvizsgálata, a vagyontájaszter 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 tervadatok 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 képzésű 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 biztonsága 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 - szá m | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum pontját megadni) | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett időtervezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------------------|---|--|--|-------------------------|---|--------------------------------------|---|
| 1 | A Kerepes Községüzemeltető Nonprofit Kft-nél beszerzések szabályozottságának és végrehajtásánál a törvényi szabályozati előírások betartása | 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/ személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016.év | A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, kisebb minél ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati tulajdon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése | Teljesítmény-ellenőrzés | Önkormányzati gazdasági társaság | 2017. I. félév | 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap |

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|----------------------------------|-------------|--|
| 2 | Az önkormányzati közbeszerzési eljárások lefolytatásának és az értékhátár 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/ személyes 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 | I. 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 /tétéles ellenőrzés /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p> | Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata | Szabály-szerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében | Szociális Alapszolgálati Központ | 2017. félév | II. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap |
| 4 | A bölcsődei étkeztetésnél a beszerzések szabályszerűségének 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 térítési díjak megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e. A beszerzések szabályszerűen történtek-e</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p> | Belső szabályozottság hiányossága/ szabálytalan indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok | dokumentumok on alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció | Városi Bölcsőde | 2017. félév | II. 2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap |

| | | | | | | | | |
|---|---|--|---|--|--|-----------|-----|--------------------------------------|
| 5 | Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyongatászer 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 | dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció | Városi Önkormányzat | 2017. fév | II. | 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. fév | II. | 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