



## KEREPES VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

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

@ [jegyzo@kerepes.hu](mailto:jegyzo@kerepes.hu)

### *Előterjesztés*

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 **2018. december 13-ai** ülésére

6.: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 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., képvis.: 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 ellenőrzés 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.

#### **.../2018. (XII.13.) 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, 2018. december 3.



Dr. Ferencz Dóra  
jegyző

D. János

12.03.

12.05-re

relevez a 13. KT-re

beli el<sup>ő</sup>b<sup>ő</sup> T

KEREPES VÁROS  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE  
2019.

Jóváhagyta Kerepes Város Önkormányzat képviselő-testülete

számú határozatával

## 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület hagy jóvá.

Kerepes Város Polgármesteri Hivatala a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. *Jelentős kockázati tényező a magas fluktuáció és a szabályozottság alacsony színvonala valamint az elmúlt években történt pénzügyi, gazdálkodási fegyelemsértések, nem a jogszabályoknak megfelelő működés.* A rendelkezésre álló kapacitás figyelembe vételével a magas kockázati pontszámmal rendelkező ellenőrzési témákat újra súlyoztuk. Az így elvégzett kockázatelemzés eredményeképpen került meghatározásra a 2019. évi ellenőrzési terv.

### **Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:**

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása
- Az ellenőrzési lefedettség növelése
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése
- 

A Belső Ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzések, átfogó helyzetértékelésekkel szeretnénk segíteni Kerepes Város Vezetőinek valamint Bizottságainak és a Képviselő testületnek a munkáját

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;

j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás

### **A 2019. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés**

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló - elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges - vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre. A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

#### **A kockázati tényezők feltárása és értékelése**

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2019. évi ellenőrzési munkatervünk összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

#### ***A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt:***

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabály változási, szabályozási kockázatok
- Infrastrukturális-, szervezeti változás kockázata
- Működési-stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontjai a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése.

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész szervezetre. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

Az alábbi ellenőrzési témák kaptak magas kockázati értéket:

- 1. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, gazdálkodási szabályzat betartása, integrált pénzügyi rendszer működtetése**
- 2. Iparüzési adóval kapcsolatos feladatok végrehajtása**
- 3. Bizonylati fegyelem betartása**
- 4. Nonprofit Kft-nél korábban észlelt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések vizsgálata**
- 5. Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi gazdálkodásának ellenőrzése**

A 2018 évben végzett célvizsgálatok és szakértői elemzések rámutattak arra, hogy nem működik megfelelően a belső kontrolrendszer, nem megfelelő a szabályozottság, a pénzmozgások során nem tartották be a hatályos jogszabályokat. Nem teljes körűen zárt a pénzügyi rendszer, a tárgyi eszközök nyilvántartását és az ezzel kapcsolatos feladatokat egy külső szolgáltató látja el, így nem zárt a rendszer.

Az iparüzési adó jelentős bevételhez juttatja a települést ezért célszerű megvizsgálni, hogy valamennyi kötelezett részére előírták az adót és minden intézkedést megtettek-e a hatékony és jogszerű beszedés érdekében.

Szintén 2018. évben tapasztaltak alapján a bizonylati fegyelem nem volt megfelelő, különösen a béren kívüli egyéb juttatások nem voltak megfelelően dokumentáltak, ezért szükséges a bizonylati fegyelem betartását, folyamatosan figyelemmel kísérni.

A Nonprofit Kft-nél 2017-ben történt megállapítások kijavítását nem ellenőrizték, ezért indokolt ott utóvizsgálatot tartani.

A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését 2018-ra tervezte a belső ellenőr. Egyéb sürgőssé vált témák miatt ez elmaradt, ezt 2019. évre tervezzük.

### **A belső ellenőrzés személyi feltételei**

A munkát a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látja el évi 45 belső ellenőri nap kapacitással. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatban felmerülő belső ellenőrzési igény esetén a Jegyző speciális szakmai tudással rendelkező szakértőt fog megbízni.

A tanácsadói tevékenység tervezése során figyelembe vettük a várható, előre tervezhető tanácsadói tevékenységet, rutin tevékenységeket (adhoc megbeszéléseket, véleményezéseket, valamint rutinszerű információ cseréket), előre nem tervezhető speciális és sürgősségi tanácsadásokat.

### **Egyéb tevékenység kapacitás meghatározása**

Az egyéb tevékenység kapacitás igényének megállapítása során kellő figyelmet fordítottunk arra a tényre, hogy a belső ellenőri feladatot egy személy látja el. Így a belső ellenőrzési vezető feladatok eltávása is a belső ellenőr feladata, valamint belső ellenőrzési tevékenységen kívül szakértői tevékenységet is ellát, a jogszabályi kereteken belül.

A tervezés során továbbiakban figyelembe vettük a belső ellenőrzési vezető feladatait és

annak időigényeit.


**Többek között:**

- a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára,
- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítására, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálatára,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- belső ellenőrzések nyilvántartására,
- intézkedések nyomon követésére,
- ellenőrzési jelentések technikai feladataira (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése),
- tájékoztató anyagok összeállítására fordítandó idő igényeket.

**Éves ellenőrzési terv**

A 2019. évre tervezett ellenőrzéseket a kockázatelemzés alapján az 1 számú melléklet tartalmazza, melyben feltüntettük az ellenőrzések tárgyát, célját, módszereit, ellenőrizendő időszakot, azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, ellenőrzött szervezeti egységet, ellenőrzés tervezett ütemezését, és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Kerepes, 2018. november 21.

  
**Dr. Lukácsné Gulai Anna**  
belső ellenőrzési vezető



Látta : Dr. Ferencz Dóra  
jegyző  
Kerepes, 2018. november

## 1. számú melléklet


### Kerepes Város 2019. évi belső ellenőrzési tervéhez

Sorszám	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.	A gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és az abban foglaltak betartásának próbaszerű ellenőrzése Sikerült-e a teljes körű integrál pénzügyi rendszer bevezetése	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodási munka a hatályos jogszabályok szerint történik-e Módszer: összehasonlítás értékelő elemzés. Időszak: 2018..december, 2019.január	A nem jogszabályszerű működés, az alapvető működési szabályok meglétének és a aktualitásának hiányának magas kockázatot hordoz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, mint feladatellátó	2019. I. negyedév	8 ellenőrzési nap
2.	Az iparűzési adóval kapcsolatos feladatok áttekintése	Cél: annak megállapítása, hogy valamennyi érintett részére előírásra került az adó, eleget tettek-e az ellenőrzési kötelezettségüknek, megtették-e a szükséges intézkedéseket a hátralékok beszedése érdekében. Módszer: Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzött időszak: 2018 év		Szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2019. I.-II. negyedév	10 ellenőrzési nap
3.	Az Önkormányzat tulajdonában lévő non profit	Cél: annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által 2017.évben feltárt hiányosságok	A korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok	utóvizsgálat	Non profit Kft	2019. II. félév	5 nap

	társaság 2017. évi ellenőrzésé nek utóvizsgálá ta	kijavításra kerültek- e. Módszer:Dokumen tumok ellenőrzése mintavételezés alapján .	ismétlődés e jelentős kockázatot hordoz				
4.	Pénzügyi elszámolás ok és ezek alapjául szolgáltató számveteli 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	Jogszerűtle n működésn ek anyagi kockázata lehetséges	Pénzügyi	Polgármest eri Hivatal	2019.II.III.IV.ne gyedév	6nap
5.	A Szlovák és a Német Nemzeti Önkormány zat gazdálkodá sának vizsgálata	Cél : annak megállapítása, hogy a nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	A nem jogszerű gazdálkodá s a normatív támogatás visszafizet ésével járhat, ezért jelentős kockázatot hordoz.	Pénzügyi vizsgálat, célvizsgálat keretében	Polgármest eri Hivatal és a nemzetiség i önkormány zatok	2019.III.negy edév	6 nap

A jelentős fluktuáció miatt szükség van arra, hogy 10 nap tartalékot tervezzünk eseti megbízásokra és tanácsadási munkára.

Kerepes, 2018. november 21.

  
Készítette:  
Dr. Lukácsné Gulai Anna  
belsőellenőr

Látta: Dr. Ferenc Dóra jegyző



Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

	Belső		Külső		Saját erőforrás		Külső szolgáltatás <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
<b>Kerepes Város</b>																						
<b>Fejezet összesen (I+II)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	45,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Fejezeti irányító szerv összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1. Kerepes Város</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	45,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	#####	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00