



### *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 **2015. november 24-i** ülésére

#### **5. napirendi pont: 2016. 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 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.

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

A 2016. 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:

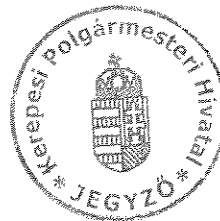
#### .../2015.(XI.24.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét és a meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Kerepes, 2015. november 17.



*Oláh János*  
Oláh János  
jegyző

397-

397-21. 3ca A

## Éves ellenőrzési terv 2016. évre

2015 NOV 12.

*Gardóch*

Kerepes Város Önkormányzata a belsőellenőrzési szervezet által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2016. 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 2016. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, 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 az önkormányzatnál, illetve mint fenntartó által felügyelt költségvetési szerveknél a **közalkalmazottak és köztisztviselők megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának** ellenőrzése indokolt. A vizsgálat során ellenőrizni kell a közalkalmazotti és köztisztviselői jogszabálynak megfelelő besorolások helyes alkalmazását, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettségek dokumentált meglétét. Az ellenőrzés során kiemelt ellenőrzési területnek tekintjük 2016. évben a költségvetési szerveknél, intézményeknél béren kívüli juttatások, pótlékok szabályszerű alkalmazásának vizsgálatát is.

Kiemelten fontos ellenőrzési területnek lett meghatározva az **önkormányzatnál bevezetett helyi adók nyilvántartásánál az adótárgyak és az adóalanyok teljeskörűségének ellenőrzése, valamint a hátralékos állomány kezelésének, a hatékony adóbeszedés érdekében alkalmazott végrehajtási cselekmények vizsgálata.**

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.

A feladatellátás és ellenőrzési rendszer működtetése tekintetében minden ellenőrzési terület kiterjed az alábbi célok teljesülésére:

**gazdaságosság:** egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások költségének optimalizálása a megfelelő minőség biztosítása mellett.

**hatékonyság:** egy adott tevékenység során előállított termékek, szolgáltatások és egyéb eredmények, valamint az előállításukhoz felhasznált források közötti kapcsolat.

**eredményesség:** egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat.

**Az ellenőrzések tárgya:** a mellékletben kijelölt költségvetési szervek, szervezeti egységek, folyamatok szabályozottságának, szabályszerűségének, a gazdálkodási feladatok szabályszerű, gazdaságos és hatékony ellátásának, dokumentáltságának ellenőrzése, az előírt határidők betartása. Ezek mellett szükség szerint az előző évben témavizsgálattal ellenőrzött költségvetési szervek feladatellátásának és gazdálkodásának utóellenőrzését is el kell végezni, a belső ellenőri jelentésekben foglalt hiányosságok értékelése alapján. .

**Az ellenőrzések célja** annak megállapítása, hogy:

- a vizsgálat alá vont költségvetési szerveknél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,
- az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,
- a vizsgálat alá vont költségvetési szerveknél a gazdálkodás, illetve a vizsgált folyamatok megszervezésének módja, előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság meghatározása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, célszerű, gazdaságos és hatékony-e az alkalmazott gyakorlat,
- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító folyamatba épített, illetve előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések megfelelően segítették-e a költségvetés végrehajtását, ellenőrzött feladatok ellátását.

**Ellenőrzés terjedelme, az ellenőrzésre kijelölt időszak:**

A vizsgálat alá vont költségvetési szerv valamennyi tevékenységére, telephelyére és ellátott gazdálkodási folyamataira kiterjed. Az ellenőrzés 2015. január 1-2015. december 31-i időszakot érinti.

Az elvégzett utóellenőrzés kizárólag az ellenőrzés megállapításaira korlátozódik.

**Erőforrás szükséglet meghatározása:**

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés.

Az éves ellenőrzések elvégzését 2016. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez a belső ellenőrzési vezetőnek megfelelő képesítésű szakértőket kell megbízni.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 32 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 16 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében 4 tartalék nap került meghatározásra.

Kerepes, 2015. október 22.



belső ellenőrzési vezető

Kerepes, 2015. november 15.

jóváhagyta:

költségvetési szerv vezetője

Kerepes Város Önkormányzata

2016. évre meghatározott belső ellenőrzési feladatai:

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység, folyamatok	Az ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa/ Módszere	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
<p>Az önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szerveinél a feladatellátás és az ellenőrzött folyamatokban történő közreműködés szerint</p>	<p>Az ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrizendő időszak</p> <p>Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e,</li> <li>- az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e,</li> <li>- a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél a gazdálkodás, illetve a vizsgált folyamatok megszervezésének módja, előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság meghatározása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, célszerű, gazdaságos és hatékony-e az alkalmazott gyakorlat,</li> <li>- a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító folyamatba épített, illetve előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések, a belső kontroll rendszer megfelelően segítették-e a költségvetés végrehajtását, ellenőrzött feladatok ellátását.</li> </ul> <p>Az ellenőrzések tárgya: a mellékletben kijelölt költségvetési szerv, folyamatok szabályszerűségének, szabályszerűségének, a gazdálkodási feladatok szabályszerű, gazdaságos és hatékony ellátásának, dokumentáltságának ellenőrzése, az előírt határidők betartása.</p>	<p>Belső szabályozottság hiányossága/ szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok/ belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Tipusa: szabályszerű ségi / pénzügyi ellenőrzés / rendszer/ teljesítmény vizsgálat / utóellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetekben tételvizsgálat/ személyes konzultáció</p>	<p>Vizsgálat: 2016. január 1.– december 31-ig.</p> <p>Jelentés: folyamatos 2016. december 31-ig.</p>	<p>Külső szakértő bevonásával helyszínen történő ellenőrzéssel (ellenőri nap)</p>

<p>1.1 Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerinti elszámolásának ellenőrzése. Az önkormányzat közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejülő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>I. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>2.1. Az Önkormányzatnál és a hozzá tartozó költségvetési intézményeknél, szakfeladatoknál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejülő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>2.2. A Polgármesteri Hivatalnál a köztisztviselők megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejülő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>

<p>2.3. A Napközi-Otthonos Óvodánál a közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerű égi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>2.4. A Babaliget Bölcsődénél a közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerű égi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>2.5. A Forrás Művelődési Háznál a közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p><u>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</u></p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerű égi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>

<p>2.6. A Városi Könyvtárnál a közalkalmazottak besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p> <p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>2.7. A Szociális Alapszolgáltatási Központnál a közalkalmazottak megfelelő besorolásának, a munkakör betöltéséhez szükséges szakképzettség meglétének, valamint a béren kívüli juttatások szabályszerű alkalmazásának ellenőrzése.</p>	<p>Időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31.</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>II. félév</p> <p>2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap</p>
<p>Tartalék napok</p>	<p>Éves ellenőrzési terv végrehajtásának szükségessége szerint</p>	<p>Feladatjelölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Fenti vizsgálatok kiegészítése, szükség szerint</p>	<p>december</p> <p>2 helyszíni és 2 irodai revizori nap</p>

Kerepes, 2015. október 22.



készítette

jóváhagyta