

JAVASLAT

a Képviselő-testület

2018. január 23-i ülésére

Tárgy: Javaslát az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosítására

Készítette: dr. Kiss István

Előterjesztő: dr. Szilágyi Ákos jegyző

Véleményező bizottságok: Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 180/2016. (XI. 8.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat belső ellenőr által elkészített 2017. évi belső ellenőrzési tervét. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § (5) bekezdése alapján: *"Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet."*

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben szereplő pénzügyi és vagyongazdálkodási átfogó ellenőrzési téma kiemelésre került az ellenőrzési tervből, tekintettel arra, hogy annak elvégzése okafogyottá vált, hiszen átfogó Állami Számvevőszéki ellenőrzése kezdődött az Önkormányzatnak.

A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

Döntési javaslat

"2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása"

Tervezett döntéstípus: **határozat**

Tervezett ágazati besorolás: **érdemi döntés**

A Képviselő-testület a javaslatról egyszerű többséggel, nyílt szavazással dönt.

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2017. évi módosított belső ellenőrzési terv elfogadásával az Önkormányzat - 180/2016. (XI. 8.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott - 2017. évi belső ellenőrzési tervét módosítja.

Határidők és felelősök:

Határidő: **azonnal**, Felelős: **dr. Szilágyi Ákos**

Dunavarsány, 2018. január 12.

Aláíró lap

a „Javaslat az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosítására” című napirendi ponthoz.



dr. Szilágyi Ákos
jegyző



Az előterjesztés törvényes:



dr. Szilágyi Ákos
jegyző



DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT és MAJOSHÁZA KÖZSÉGE ÖNKORMÁNYZAT

2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.
- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.
- A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése.
- A tervezett feladatok felsorolása:**

Száma	Az ellenőrzési terv célja, feladata	Az ellenőrzési terv jogszabályi alapja	Az ellenőrzési terv időtartama	Az ellenőrzési terv kezdési időpontja	Az ellenőrzési terv befejezési időpontja
Bizonyosságot adó tevékenység:					
1.	Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.	Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételről ellenőrzése.	7. számú Téma, 113 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés	Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda, valamint Dunavarsány Város Önkormányzat az étkeztetés vonatkozásában, továbbá Majosházai Napköziotthonos Óvoda, és Majosháza Község
				Ellenőrzés ütemezése: 2017. január-február.	20. ellenőri nap, (12 Dunavarsány, 8 Majosháza) (1 ellenőr)

		Időszak: 2016. év			Önkormányzat az ékeztetés vonatkozásában.	
2.	Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatainak ellenőrzése.	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat. Módszerei: a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése. Időszak: 2017. év	5. számú Téma, 75 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzeti önkormányzatok, társulások.	Ellenőrzés ütemezése: 2017. március hónap. 15 ellenőri nap (1 ellenőr)
3.	Dunavarsány Város Önkormányzat által 2016. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése.	Célja: annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás	15. számú Téma, 98 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat	Ellenőrzés ütemezése: 2017. április hónap. 10 ellenőri nap (1 ellenőr)

előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárás és költségsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére). Módszerei: az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata, eljárásrendje, a keletkezett közbeszerzési dokumentumok felülvizsgálata. Időszak: 2016-2017. év					Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a készpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személynél és tárgynál	Készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	4.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat.	<u>Ellenőrzés</u> ütemezése: 2017. május hónap	15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza ellenőri nap (1 ellenőr))
---	--	--	--	--	--	---	-----------	--	---	---	--

[illegible]

6.	Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése	esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot. Módszerei: szerződéses, kimutatások, könyvelési bizonylatok tételek, ill. szűrópróba szerű ellenőrzése. Időszak: 2016-2017. év	17. számú Téma, 97 kockázati pont. Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi. Dunavarsány Körmeyi Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat Ellenőrzés ütemezése: 2017. július hónap. 15 ellenőri nap (1 ellenőr)		
----	--	--	---	--	--

		gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladatainak, kötelezettségeinek eleget tettek-e. Módszerei: önkormányzati rendeletek, intézményi szabályzatok, és intézményi nyilvántartások tételes és szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2016-2017. év				
7.	Az Önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése	Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzatok által megkötött társulási megállapodások, a társulások működése szabályos volt-e, a társulások a szabályszerű feladatellátást biztosították-e. Ennek keretében értékelni kell, hogy a társulási megállapodás megkötése, a belső szabályzatok megalkotása szabályos volt-e, azok előírásai az	18. számú Téma, 86 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. augusztus hónap. 15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)

8.	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonyasági ellenőrzése	átlátható, összehangolt és szabályos működést, feladatellátást biztosították-e; a társulások vagyonának nyilvántartása szabályszerű, a tulajdonviszonyok rendezettek voltak-e, a kapott támogatások felhasználása szabályszerű volt-e; az átalakulással, megszüntetéssel kapcsolatos döntések megfeleltek-e az Mötív. előírásainak. Módszerei: társulási megállapodások, kötelező szabályzatok értékelése, pénzeszköz átadások, banki, pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű áttekintése. Időszak: 2016-2017. év	19. számú Téma, 100 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés ütemezése: 2017. szeptember hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)
----	---	---	-------------------------------------	--	--	---	-----------------------------------

9.	Az Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása	sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e. <u>Módszerei:</u> adórendeletek, szabályzatok tételes ellenőrzése, határozatok, adóig. dokumentumok szűrópróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés. <u>Időszak:</u> 2016-2017. év	16. számú Téma, 88 koekvázati pont:	Bkt. 21. § (3) bekezdésében meghatározott	Dunavarsány Város Önkormányzat	<u>Ellenőrzés</u> ütemezése: 2017.	25 (15-nap Dunavarsány)
----	--	---	--	---	--------------------------------------	--	-------------------------------

	megfelelőségének átfogó ellenőrzése	gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi-egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon-számbavétel, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályozottsága alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályozott és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számonkérését, ellenőrzését. Módszerei: rendeletek, szabályzatok tételszerű áttekintése, banki, pénztári bizonylatok, leltározási dokumentumok, vagyonyilvántartás ellenőrzése, interjúkészítés.		ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Majsháza Község Önkormányzat	október hónap:	10 nap Majsháza) ellenőrző nap (1-ellenőrző)
--	--	---	--	---	---	---------------------------	---

		<u>Időszak:</u> 2016-2017. év						
10.	A köznevelési intézmények működésének átfogó ellenőrzése	Célja: az ellenőrzés általános célja a nevelési-oktatási intézmény fenntartói működését – az alapító okiratban és a működéséhez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelőségének megállapítása. Módszerei: szabályzatok tételes áttekintése, alapvető működési feltételek helyszínen történő értékelése, interjúkészítés. <u>Időszak:</u> 2016-2017. évek	14. számú Téma, 75 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda; Majosháza Napraforgó Óvoda.	<u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2017. július hónap.	15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)	
11.	A Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár működésének szabályszerűségi ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár a Kulturális törvény szerinti kötelező feladatokat miként tudja teljesíteni, szabályszerűsége működése biztosított-e.	20. számú Téma, 96 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Petőfi Művelődési Ház és Könyvtár.	<u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2017. november hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)	

[illegible]

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a mellékletek tartalmazzák.

Kelt,20..... hó nap

Kelt,20..... hó nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

belső ellenőrzési vezető

.....

költségvetési szerv vezetője

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma (Dunavarsány):

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma (Majosháza):