



**Dunavarsányi
Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző**



✉: 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., 📧: jegyzo@dunavarsany.hu
☎: 24/521-040, Fax: 24/521-056
www.dunavarsany.hu

ELŐTERJESZTÉS

*Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. november 24-ei rendes, nyílt ülésére*

Hiv. szám: 1775/2016/M

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2017. évi
belső ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2016. évi belső ellenőrzési tervét. /A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdés: *Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.*/

2013. év novemberében a Képviselő-testület elfogadta a 2013-2017. időszakra vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervét, céljait úgy meghatározva, hogy azok a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal működését fejlesszék és eredményességét növeljék.

A 2017. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása, a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontrollrendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Dunavarsány Város Önkormányzatának és Majosháza Község Önkormányzatának kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az önkormányzatok célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- az önkormányzatok vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzata, valamint Majosháza Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a hivatalvezetés javaslatának megismerése után egyeztetetten került sor a 2017. évi kockázatelemzési dokumentum alapján.

A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi - a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú mellékletét képező - kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság

Az előterjesztést készítette: Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

Dunavarsány, 2016. november 16.

**dr. Szilágyi Ákos
jegyző**

Az előterjesztés törvényes:

**dr. Szilágyi Ákos
jegyző**

DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT és MAJOSHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

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

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

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjai)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>	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	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. január-február.	20 ellenőri nap, (12 Dunavarsány, 8 Majosháza) (1 ellenőr)

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

		<p>előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).</p> <p>Módszerei: az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata, eljárásrendje, a keletkezett közbeszerzési dokumentumok felülvizsgálata.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
4.	Kézpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok ellenőrzése	<p>Célja: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység részeként a kézpénz kezelése zárt rendszerben történik-e, a személyi és tárgyi</p>	6. számú Téma, 93 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat.	Ellenőrzés ütemezése: 2017. május hónap.	15 (10 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e.</p> <p>Módszerei: pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2017. év</p>					
5.	<p>Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyon, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése</p>	4. számú Téma, 127 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. június hónap.	25 ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.</p> <p>Módszerei: szerződések, kimutatások, könyvelési bizonylatok tételes, ill. szűrőpróba szerű ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
6.	Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése	<p>Célja: annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmény helyi szintű jogi szabályozását kialakították-e; az önkormányzat(ok) az illetékességi körébe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogkörüket szabályszerűen gyakorolták-e; az önkormányzat a</p>	17. számú Téma, 97 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Környéki Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat	<u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2017. július hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladatainak, kötelezettségeinek eleget tettek-e.</p> <p>Módszerei: önkormányzati rendeletek, intézményi szabályzatok, és intézményi nyilvántartások tételes és szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
7.	Az Önkormányzatok társulásának és feladatellátásának ellenőrzése	<p>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</p>	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)

		<p>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 Mötv. előírásainak.</p> <p>Módszerei: társulási megállapodások, kötelező szabályzatok értékelése, pénzeszköz átadások, banki, pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű áttekintése.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
8.	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése	<p>Célja: a Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi</p>	19. számú Téma, 100 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. szeptember hónap.	15 ellenőri nap (1 ellenőr)

		<p>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.</p> <p>Módszerei: adórendeletek, szabályzatok tételes ellenőrzése, határozatok, adóig. dokumentumok szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
9.	Az Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása	Célja: az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a	16. számú Téma, 88 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott	Dunavarsány Város Önkormányzat;	<u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2017.	25 (15 nap Dunavarsány,

	<p>megfelelőségének átfogó ellenőrzése</p>	<p>gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.</p> <p>Módszerei: rendeletek, szabályzatok tételes áttekintése, banki, pénztári bizonylatok, leltározási dokumentumok, vagyonyilvántartás ellenőrzése, interjúkészítés.</p>		<p>ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Majosháza Község Önkormányzat.</p>	<p>október hónap.</p>	<p>10 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
--	---	--	--	--	---	---------------------------	---

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

		<p>Módszerei: dokumentumelemzés, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>					
12.	<p>Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és a pénzügyi ellenjegyzés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.</p> <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>	<p>1. számú Téma, 96 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Dunavarsány Város, Majosháza Község Önkormányzat, Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2017. december hónap.</p>	<p>35 (20 nap Dunavarsány, 15 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

13.	<p>A 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2016-2017. év</p>	-	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: utóellenőrzés.</p>	<p>Dunavarsány Város, és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, ahol intézkedési terv készítést igénylő belső ellenőrzési vizsgálat történt.</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2016. december.</p>	<p>10 (5 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
Tartalékidő							20 ellenőri nap
Összesen:							250 ellenőri nap

- 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):