



5.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2016. november 24. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Iktatószám:	2-211/2016. F-1.
Tárgy:	2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, Határozat-tervezet , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db határozat tervezet
Döntés módja:	Egyszerű szótöbbség
Készítette:	Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
Véleményezésre megküldve:	-
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2016. november 14.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében, a belső ellenőrzés évente köteles összeállítani a tárgyévét követő évre vonatkozó ellenőrzési tervet, melynek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

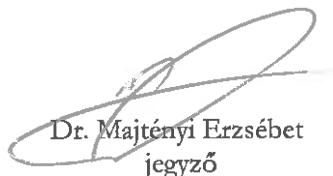
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján, a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31-éig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalommal kell elkészíteni, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató figyelembevételével.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé. Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható, egyszerű szavazati arányt igényel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2016. november 14.



Dr. Majtényi Erzsébet
jegyző

_____/2016. (____.) K. t.

H a t á r o z a t**A 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

1. elfogadja a 2017. évi belső ellenőrzési tervet.
2. Utasítja a Polgármesteri Hivatalt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Majtényi Erzsébet jegyző

Erről értesül:

1. Markót Imre polgármester
2. Révi Attila alpolgármester
3. Dr. Majtényi Erzsébet jegyző
4. Belső ellenőr
5. Irattár

Törökszentmiklós Polgármesteri Hivatal
2017. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá az előző év december 31-éig. Az Möt.v. 119. § (4) bekezdése határozza meg, hogy a helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzés keretében gondoskodni kell az irányított költségvetési szervek ellenőrzéséről is, ami a tulajdonosi funkcióval összefüggő vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. Az éves ellenőrzési terv készítése során az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásait kell alkalmazni és figyelembe kell venni a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardjait, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató szempontjait.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

A Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal hatályos (2013 – 2017.-ig szóló) Stratégiai Ellenőrzési Tervében kerültek meghatározásra azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek a Polgármesteri Hivatal működésére.

1. A Stratégiai Ellenőrzési Terv a következő kockázatokat tartalmazza:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakésztsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- Működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- Bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, pénzügyi lebonyolítások előírás szerinti végrehajtása.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Humánerőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése
- Közbeszerzések szabályozottsága. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Területek, tevékenységek szabályos működtetése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzési által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok nem hasznosítása

A munkaterv összeállításához a kockázatos folyamatok feltérképezése - Belső ellenőrzési Kézikönyv 2. számú melléklete alapján - kérdőíves információgyűjtésen, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatain alapultak.

A kockázattértékelésnél a kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűsége és a kockázati tényező hatása minden folyamatnál 1-5-ig terjedő skálán lett értékelve, ahol az eredmények értéke maximum 25 pont lehetett.

A folyamatok kockázatosságának értékelése: 1-8-ig alacsony, 9-18-ig közepes, 19-25-ig magas besorolást kapott.

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette a jogszabályváltozásokat, a belső kontrollok működését és a vezetés javaslatait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrizendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

2. A belső ellenőrzés személyi feltételei.

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatalnál egy fő látja el a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet által előírt végzettséggel és még a 2016-os évben teljesíti a rendeletben előírt ABPE I. kötelező képzést. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásában, valamint a BEMSZ belső kontroll szakértői névjegyzékében és tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának.

3. 2014. évi belső ellenőrzési kapacitás meghatározása (1 fő)

Munkaidő mérleg:

	1 fő belső ellenőr
2017. évi naptári napok száma:	365
- pihenőnap, munkaszüneti nap, fizetett ünnep	113
= munkanapok száma	252
- évi szabadság	36
- szakmai továbbképzés, tanfolyam	6
= ellenőri napok száma	210
- terven felüli feladatokra tartalék nap	25
- tanácsadói tevékenységre	15
- egyéb tevékenységre (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentések készítése)	15
Tervezett bizonyosságot adó ellenőrzésekre szolgáló ellenőri napok száma	155
Átlagosan egy téma ellenőrzésére jutó ellenőri nap (9téma+2 utóellenőrzés)	14 nap

4. Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2016. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása

Ellenőrzött szerv: Városi Bölcsőde
Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény
Törökszentmiklós-Tiszatenyő Önkormányzati Társulás Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ (TTÖT KSZSZK)
Városellátó Szolgálat (iskolai étkeztetés)

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.

Ellenőrzés módszere: A vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek az igénylést alátámasztó létszámadatok, létszámstatisztika, jogosultság igazolások és egyéb dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 35 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. január-február.

2.)

Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelelő-e jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Áthúzódó kötelezettségvállalások és azok forrása.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, kapcsolódó szabályzat és eljárásrend vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Rendszer, pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. március.

3.)

Ellenőrzés tárgya: A növénytermesztés költségeinek elszámolási folyamata.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal
Közfoglalkoztatási osztály, Közpénzügyi osztály

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a növénytermesztéshez kapcsolódó nyilvántartások, költségelszámolások hogyan valósultak meg és megfeleltek-e a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. Az iskolakonyhán az átadott termények az élelmezési kiadásokban jelentettek-e megtakarítást.

Ellenőrzés módszere: Kapcsolódó szabályzatok és eljárásrend, nyilvántartások, bizonylatok, önköltségszámítás, élelmezési kiadások vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. április.

4.)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklói Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a sportszervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.

Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. május.

5.)

Ellenőrzés tárgya: Mezőőri járulékok kivetése és a beszédés hatékonysága.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal
 Városüzemeltetési osztály, Közpénzügyi osztály
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a jogszabályoknak megfelelően történik-e a mezőőri járulék kivetése és mennyire hatékony a díj beszédése.
 Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások okmányok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2016. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. június.

6.)

Ellenőrzés tárgya: A Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI) költségvetés tervezésének megalapozottsága és megvalósulása.
 Ellenőrzött szerv: Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI)
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy mennyire volt megalapozott az EGYMI 2017. évi költségvetése. A költségvetés I féléves megvalósulása és az előirányzatok alakulása, az esetleges módosítás okai.
 Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások okmányok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2017. I. félév.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. augusztus-szeptember

7.)

Ellenőrzés tárgya: Ipolyi Arnold Művelődési Központnál a bevételek kezelésének vizsgálata.
 Ellenőrzött szerv: Ipolyi Arnold Művelődési Központ
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a Művelődési Központnál szabályosan történik-e a bevételek kezelése.
 Ellenőrzés módszere: Bizonylatok, nyilvántartások, okmányok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2017. januártól a vizsgálat megkezdéséig.
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. október

8)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat
 Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a civil szervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.
 Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: 2016. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. november

9.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat
 Törökszentmiklósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.
 Ellenőrzés módszere: Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.

Ellenőrizendő időszak: 2017. év az ellenőrzés megkezdéséig.
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. december.

10.)

Ellenőrzés tárgya: Belső szabályozottság vizsgálatának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal
 Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI)
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. július.

11.)

Ellenőrzés tárgya: Eszközök, gépek, berendezések nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó dologi kiadások elszámolásának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Közfoglalkoztatási osztály
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Szabályzat, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. július-augusztus.

Törökszentmiklós, 2016. november 25.


 Dr. Majtényi Erzsébet
 jegyző