

JAVASLAT

a Képviselő-testület

2018. december 11-i ülésére

Tárgy: Javaslat a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítására

Készítette: Vágó Istvánné

Előterjesztő: dr. Szilágyi Ákos jegyző

Véleményező bizottságok: Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 2017. december 11-én fogadta el az Önkormányzat belső ellenőre által elkészített 2018. évi belső ellenőrzési tervet. 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 2018. évi belső ellenőrzési terv 5. témájaként elfogadott "Az Állami Számvevőszéki vizsgálat utóellenőrzése" vizsgálat kiemelésre került az ellenőrzési tervből, tekintettel arra, hogy annak elvégzése még nem lehetséges, mivel nem kaptuk meg a végleges ellenőrzési jelentést.

A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

Döntési javaslat

"Javaslat a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítására"

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 2018. évi módosított belső ellenőrzési terv elfogadásával az Önkormányzat - 186/2017. (XII. 11.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott - 2018. évi belső ellenőrzési tervét módosítja.

Határidők és felelősök:

Határidő: **azonnal**, Felelős: **Gergőné Varga Tünde**

Dunavarsány, 2018. november 27.


Aláíró lap


a „Javaslat a 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítására” című napirendi ponthoz.


dr. Szilágyi Ákos
jegyző



Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző



DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT és MAJOSHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

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

- Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, 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:**

Bizonyosságot adó tevékenység:						
1.	<p>Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.</p>	<p>Célja: annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2017. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p> <p>Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>	<p>7. számú Téma, 113 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda, valamint Dunavarsány Város Önkormányzat az étkészítés vonatkozásában, továbbá Majosházai Napköziotthonos Óvoda, és Majosháza Község</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2018. január-február.</p> <p>20 ellenőri nap, (12 Dunavarsány, 8 Majosháza) (1 ellenőr)</p>

		<p>Időszak: 2017. év</p>			<p>Önkormányzat az étkeztetés vonatkozásában.</p>		
<p>2.</p>	<p>Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi-számviteli szabályzatainak ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2018. 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.</p> <p>Módszerei: a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi-számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	<p>5. számú Téma, 75 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Dunavarsány Város és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok, társulások.</p>	<p><u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2018. március hónap.</p>	<p>15 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>3.</p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat által 2017. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése.</p>	<p>Célja: annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/urastítás</p>	<p>15. számú Téma, 98 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat</p>	<p><u>Ellenőrzés</u> <u>ütemezése:</u> 2018. április hónap.</p>	<p>10 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

4.	Az Állami Számvevőszék vizsgálata utóellenőrzése:	<p>Célfaj: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által Dunavarsány Város Önkormányzatánál 2017. évben lefolytatott ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	44. számú Téma, 89. közzétett pont:	Btk. 21. § (3) bekezdésben meghatározott ellenőrzési típus: utóellenőrzés.	Dunavarsány Város Önkormányzat	Ellenőrzés ütemezése: 2018. november hónap:	15 ellenőri nap (1 ellenőrt)
		<p>előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségsökkentési 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>eredményeként rögzített hiányosságok pótlása megtörtént-e.</p> <p>Módszerei: az intézkedési tervben foglalt intézkedések teljes nyomon követése.</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>					
<p>5.</p> <p>Gépjármű használat megfeleléségének értékelése</p>		<p>Célja:</p> <p>annak értékelése, hogy az Önkormányzatok, és a Közös Hivatal, valamint az alkalmazottak tulajdonában lévő gépjárművek hivatali célú használata, a munkába járás költségeinek, továbbá a belföldi kiküldetés költségeinek megtérítése és annak dokumentáltsága megfelel-e a jogszabályi előírásoknak (különösen Szja. tv.) és a Közös Hivatal szabályzatainak</p> <p>Módszerei: gépjármű használat bizonylatinak tételes értékelése.</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	<p>15. számú Téma, 90 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.</p>	<p>Dunavarsány Város Önkormányzat; Majosháza Község Önkormányzat; Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal.</p>	<p>Ellenőrzés ütemezése: 2018. június hónap.</p>	<p>25 ellenőri nap (1 ellenőr)</p>

	<p>6. 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 teljesítésgazolás és a pénzügyi ellenjegyzés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.</p> <p>Módszerei: szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatók tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	<p>1. számú Téma, 96 kockázati pont.</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűség.</p>	<p>Dunavarsány Város, Majosháza Község Önkormányzat, Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2018. szeptember hónap.</p>	<p>35 (20 nap Dunavarsány, 15 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>
<p>7.</p>	<p>A 2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</p>	<p>Célja: annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben</p>	<p>Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: utóellenőrzés.</p>	<p>Dunavarsány Város, és Majosháza Község Önkormányzat, valamint a kapcsolódó</p>	<p><u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2018. december.</p>	<p>10 (5 nap Dunavarsány, 5 nap Majosháza) ellenőri nap (1 ellenőr)</p>	

		<p>foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p>Módszerei: A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>			<p>költségvetési szervek, ahol intézkedési terv készítést igénylő belső ellenőrzési vizsgálat történt.</p>		<p>20 ellenőri nap</p>
Tartalékidő							<p>150 ellenőri nap</p>
Összesen:							

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás teradatakat a mellékletek tartalmazzzák.

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):