



**Dunavarsányi
Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző**



3

☒: 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
2018. január 25-ei rendkívüli, nyílt ülésére*

Hiv. szám: MJH/52/2018.

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

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 129/2016. (XI. 24.) 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."*

Dunavarsány Város Önkormányzata és Majosháza Község Önkormányzata közös 2017. évi belső ellenőrzési tervében szereplő pénzügyi és vagyongazdálkodási átfogó ellenőrzési téma kiemelésre került az ellenőrzési tervből, tekintettel arra, hogy annak elvégzése okafoogyottá vált, hiszen átfogó Állami Számvevőszéki ellenőrzése kezdődött Dunavarsány Város Önkormányzatának.

A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú mellékletét képező 2017. évi módosított belső ellenőrzési terv elfogadásával az Önkormányzat - 129/2016. (XI. 24.) számú képviselő-testületi határozattal elfogadott - 2017. évi belső ellenőrzési tervét módosítja.

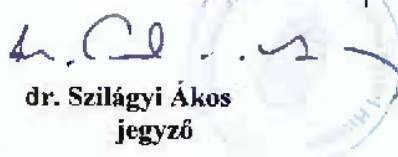
Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

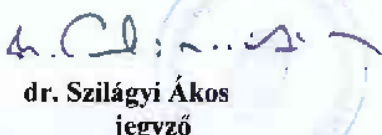
Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság

Az előterjesztést készítette: dr. Kiss István szervezési és önkormányzati osztályvezető

Majosháza, 2018. január 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:

- 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:

1. Az ellenőrzés tárgya	2. Az ellenőrzés célja	3. Az ellenőrzés időpontja	4. Az ellenőrzés helye	5. Az ellenőrzés szervezeti felépítése	6. Az ellenőrzés kapacitása (személyi és tárgyi)
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 létszámadát a jogszabályi előírásoknak megfelelően-e. Módszerei: Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes 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	20 ellenőri nap, (12 Dunavarsány, 8 Majosháza) (1 ellenőri)

		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. Módszerrel: a számviteli politika keretében előírt kötelezően készíthető 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, nemzetiségi önkormányzatok, társulások.	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. március hónap.	15 ellenőrzési nap (1 ellenőrzés)	
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	<u>Ellenőrzés ütemezése:</u> 2017. április hónap.	10 ellenőrzési nap (1 ellenőrzés)	

		feltételek adottak-e, a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működése megfelelő-e. Módszerei: pénztári bizonylatok szűrőpróba szerű ellenőrzése. Időszak: 2017. év					
5.	Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.	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-ellátáshoz 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	4. számú Téma, 127 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Önkormányzat; Dunavarsányi Városgazdálkodási Kft.	Ellenőrzés ütemezése: 2017. június hónap.	25 ellenőri nap (1 ellenőr)

	esetén a tulajdonos intézkedett-e a vagyonevesztés megakadályozására, a gazdasági lárság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.				
	Módszerei: szereződések, kimutatások, könyvelési bizonylatok tételes, ill. szűrőpróba szerű ellenőrzése. Időszak: 2016-2017. év				
6.	Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése	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	17. számú Téma, 97 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Könyvtári 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 szűrópróba 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 feladatellátási 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) ellenőrzési nap (1 ellenőr)

8.	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági 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 megféleltek-e az MÖtv. előírásainak. Módszerei: társulási megállapodások, kötelező szabályzatok értékelése, pénzeszköz átadások, banki, pénztári bizonylatok szűrópróba szerű áttekintése. Időszak: 2016-2017. év	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 ellenőrt)
----	--	--	-------------------------------------	--	--	--	------------------------------------

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 részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e. Módszerei: adórendeletek, szabályzatok tételes ellenőrzése, határozatok, adóig. dokumentumok szűrőpróba szerű ellenőrzése, interjúkészítés. Időszak: 2016-2017. év	46. számú Téma, 98. közhatalmi pont	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott	Dunavarsány Város Önkormányzat	Ellenőrzés témakörében 2017.	25 (45-nap Dunavarsány,
----	--	--	-------------------------------------	---	--------------------------------	------------------------------------	-------------------------------

	megfelelőségének átfogó ellenőrzése	gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési bevételek, a vagyongazdálkodás, a vagyonszámbavétel, 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. <u>Módszerek:</u> rendletek, szabályzatok teljes áttekintése, banki, pénzügyi bizonylatok, tartozási dokumentumok, vagyonszámviteli ellenőrzés, interjúkészítés.		ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Majostól a Községi Önkormányzat	október hónap	10 nap Majostól a ellenőri nap (1-ellenőri)
--	-------------------------------------	--	--	--------------------------------------	---------------------------------	---------------	--

		<u>Időszak:</u> 2016-2017. év							
10.	A köznevelési intézmények működésének átfogó ellenőrzése	Célja: az ellenőrzés általános célja a nevelési-oktatási intézmény fenntartói működés – az alapító okiratban és a működéshez szükséges engedélyben meghatározottak szerinti – megfelelésének megállapítása. Módszerei: szabályzatok tételes áttekintése, alapvető működési feltételek helyszínen történő értékelése, interjúkészítés. Időszak: 2016-2017. évek	14. számú Téma, 75 kockázati pont.	Bkr. 21. § (3) bekezdésében meghatározott ellenőrzési típus: szabályszerűségi.	Dunavarsány Város Weöres Sándor Óvoda: Majosházi Napraforgó Óvoda.	<u>Ellenőrzés</u> 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	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> ütemezése: 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):