

# JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

## ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Előterjesztés a Jászberény Városi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Az előterjesztő megnevezése:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2015. december 9.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	A Jászberény Városi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve
Feladatot jelent:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
	Szilágyi Nóra belső ellenőr
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Előzetes szakmai vizsgálatot végző kabinettitkár neve, aláírása:	Dr. Birinyi Alexandra
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2015. november 26.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Balogh Renáta
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülésen tárgyalandó
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/9603/2015
Előkészítésben résztvevők:	Szilágyi Nóra belső ellenőr

**Előterjesztés**

**a Jászberény Városi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is”. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése alapján „a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése szerint „az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket”.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek a Polgármesteri Hivatal működésére.

Ezek a kockázatok a következők:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakészsége.
- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.

- A 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 működése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok nem hasznosítása.

A kockázatok feltérképezése kérdőíves információgyűjtéssel, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatainak alapul.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, tervezett ellenőrzéseket is.

A 2016. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2016. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A belső szabályozottság megfelelése (szabályzatok megléte, aktualizálása, összhangja)
- A humánerőforrás gazdálkodás megfelelése (elegendő és megfelelő létszám megléte, kihasználtsága, helyettesítések)
- A közfoglalkoztatási programok maradéktalan teljesítése
- Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat ellenőrzése
- Vagyongazdálkodás rendszere és a vagyonyilvántartás megfelelése

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

Az Önkormányzatnál 2016. évtől a belső ellenőrzést Szilágyi Nóra a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá”.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervére vonatkozó, jelen előterjesztéshez mellékelt javaslatot megtárgyalni, majd – az alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadása útján – jóváhagyni szíveskedjen!

***Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének***

***.../2015. (XII. 9.) határozata***

***A Jászberény Városi Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról***

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése által meghatározott feladatkörében eljárva a Jászberény Városi Önkormányzat – a jelen határozat mellékletét képező – 2016. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Dr. Gottdiener Lajos jegyző

***Erről:***

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Szilágyi Nóra belső ellenőr – helyben,
3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság tagjai,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár

***é r t e s ü l n e k.***

***J á s z b e r é n y, 2015. november 26.***

***Dr. Gottdiener Lajos s.k.  
jegyző***

**Jászberény Városi Önkormányzat  
2015. évi ellenőrzési terve**

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában meghatározottak figyelembe vételével a 2016. évre vonatkozóan az alábbi éves önkormányzati ellenőrzési tervet határozza meg:

**1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések:
  - elvégzésének időpontja: 2015. október 1-15.
- kockázatelemzések:
  - elvégzésének időpontja: 2015. november 16-24.

**a) Az elvégzett (kockázat) elemzések rövid összefoglalása**

Az elvégzett elemzések során a Jászberény Városi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) előző évben végzett ellenőrzések tapasztalatai kerültek áttekintésre. Az áttekintett időszak: 2015. január 1-től 2015. december 31-ig.

A belső ellenőrzés főbb megállapításai:

- a normatív állami támogatások igénybevétele jogszerű volt, visszatérítési kötelezettséget nem tárt fel,
- a vizsgált intézményeknél betartották a jogszabályi előírásokat.

**b) kockázatelemzés**

Az önkormányzatnál megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése,
- a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A kockázatelemzés eredményeit értékelve került összeállításra az Önkormányzat 2016. évi ellenőrzési terve.

## 2. Részletes ellenőrzési feladatok

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>A 2015. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e
Az ellenőrizendő időszak	2015. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. január-február hó
Az ellenőrzött szervek	Önkormányzati intézmények

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Belső szabályozottság vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokat megfelelő tartalommal és formában elkészítették-e, aktualizálásuk folyamatosan megtörténik-e
Az ellenőrizendő időszak	2015. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	15 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. február-április hó
Az ellenőrzött szervek	Polgármesteri Hivatal

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Humánerőforrás gazdálkodás vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a szükséges időpontban rendelkezésre áll-e megfelelő létszámú és szakképzettségű munkaerő, túlmunka igény felmerülése és teljesítése hogyan történik.
Az ellenőrizendő időszak	2015. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. április-június hó
Az ellenőrzött szervek	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Közfoglalkoztatási programok teljesítésének ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás állami támogatásának felhasználása és elszámolása, a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Az ellenőrizendő időszak	2016. év I. félév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Pályázati dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. július-augusztus hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat ellenőrzése</b>
Az ellenőrzés célja	Az intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak	2016. I. félév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. augusztus-szeptember hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Vagyongazdálkodás</b>
Az ellenőrzés célja	Megállapítani, hogy az eszközök beszerzése, nyilvántartása, a vagyontástervezetése a jogszabályi és belső előírások szerint történik-e.
Az ellenőrizendő időszak	2016. I. félév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Szabályzatok, beszerzési tervek, szerződések, számlák, állományba vételi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. október-november hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Intézmények szabályozottságának vizsgálata</b>
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az intézmények szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtének ellenőrzése.
Az ellenőrizendő időszak	2016. I. félév
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Szabályzatok, dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2016. november-december hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberény Városi Önkormányzat Intézményei (Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény, Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat, Jász Múzeum, Jászberény Város Óvodai Intézménye)

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 munkanap  
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 10 munkanap  
Képzésekre tervezett kapacitás: 10 munkanap  
Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás: 20 munkanap

*J á s z b e r é n y, 2015. november 26.*

*Készítette: Szilágyi Nóra  
belső ellenőr*

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2015. november 25.

*Jóváhagyta: Dr. Gottdiener Lajos  
jegyző*

*Záradék:*

A 2016. évi ellenőrzési tervet Jászberény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a ...../2015.  
(XII. 09.) határozatával hagyta jóvá.

*Dr. Gottdiener Lajos  
jegyző*