

JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Előterjesztés a Jászberény Városi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Az előterjesztő megnevezése:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2016. december 14.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	A Jászberény Városi Önkormányzat 2017. 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:	2016. november 30.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülésen tárgyalandó
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/9267/2016.
Előkészítésben résztvevők:	Szilágyi Nóra belső ellenőr

Előterjesztés

a Jászberény Városi Önkormányzat 2017. 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.
- Humán erőforrás 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 alapján.

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

A 2017. 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, a felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2017. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A reprezentációs kiadások vizsgálata
- Az önkormányzati intézmények (Múzeum) bevételeinek ellenőrzése
- Utóellenőrzések
- Adóigazgatási Iroda adó és járulék beszedésének gyakorlata
- Átadott pénzeszközök vizsgálata

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

Az Önkormányzat 2017. évi a belső ellenőrzését 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 2017. 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

.../2016. (XII. 14.) határozata

A Jászberény Városi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról

A 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 – 2017. 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, 2016. november 30.

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

Jászberény Városi Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve

A 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.) Korm. rendelet 31. §-ában meghatározottak figyelembe vételével a 2017. 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: 2016. november 14-25.
- kockázatelemzések:
 - elvégzésének időpontja: 2016. november 25-30.

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: 2016. január 1-től 2016. 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 2017. évi ellenőrzési terve.

2. Részletes ellenőrzési feladatok

Az ellenőrzés tárgya	A 2016. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	20 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. január-február hó
Az ellenőrzött szervek	Önkormányzati intézmények

Az ellenőrzés tárgya	Reprezentációs kiadások vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a reprezentációs kiadások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	20 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. március-április hó
Az ellenőrzött szervek	Jászberényi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés tárgya	Az önkormányzati intézmény (Jász Múzeum) bevételeinek (vagy gazdálkodásának) ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy az intézményben a gazdálkodás jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	20 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett selejtezési szerződések, számlák és egyéb bizonylatok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. május-június hó
Az ellenőrzött szervek	Jász Múzeum

Az ellenőrzés tárgya	Átadott pénzeszközök elszámolásának vizsgálata
Az ellenőrzés célja	Annak vizsgálata, hogy az átadott pénzeszközök, támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	10 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Szabályzatok, dokumentumok, szerződések, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. július hó
Az ellenőrzött szervek	Jászberény Városi Önkormányzat és a kijelölt szervezetek

Az ellenőrzés tárgya	A Jászberényi Vagyongkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak megállapítása, hogy a cég gazdálkodása, feladatellátása során kellő hatékonysággal működött-e
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	20 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. augusztus-szeptember hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberényi Vagyongkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az ellenőrzés tárgya	A JÁSZKERÜLET Kulturális és Művészeti Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Az intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrizendő időszak	2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	20 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Utóellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. október-november hó
Az ellenőrzött szerv	JÁSZKERÜLET Kulturális és Művészeti Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés tárgya	Jászberényi Polgármesteri Hivatal Adóigazgatási Iroda adó és járulék beszedési gyakorlatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	Annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetése, a nyilvántartások vezetése, a követelések kezelése, a behajtásra tett intézkedések megfelelőek voltak-e
Az ellenőrizendő időszak	2014 – 2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás	30 ellenőrzési nap
Az ellenőrzés módszere	Bejelentések, bevallások, nyilvántartások, befizetési és behajtási dokumentumok vizsgálata
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése	2017. december hó
Az ellenőrzött szerv	Jászberényi Polgármesteri Hivatal Adóigazgatási Iroda

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 21 munkanap
 Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 20 munkanap
 Képzésekre tervezett kapacitás: 20 munkanap
 Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás: 60 munkanap

J á s z b e r é n y, 2016. november 30.

*Készítette: Szilágyi Nóra
 belső ellenőr*

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2016. november 29.

*Jóváhagyta: Dr. Gottdiener Lajos
jegyző*

Záradék:

A 2017. évi ellenőrzési tervet Jászberény Város Önkormányzat Képviselő-testülete a/2016. (XII. 14.) határozatával hagyta jóvá.

*Dr. Gottdiener Lajos
jegyző*