

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2017. december 20. napján megtartott
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 475/2017. (XII. 20.) határozata
2018. évi ellenőrzési tervről:**

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés
mellékletét képező **2018. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit** megismerte és
elfogadja.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt

Határidő: azonnal

Enying, 2017. december 20.


Víplak Tibor s. k.
polgármester

Buza Krisztina s. k.
hitelesítő



Dr. Kóródi-Juhász Zsolt s. k.
jegyző

Regenyei Katalin s. k.
hitelesítő

A kivonat hitelélül: 

Enying Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve

1. Előzmények

Mint ismeretes, a belső ellenőrzési feladatokat 2015. október 1. óta külső szolgáltató látja el, tekintettel arra, hogy a feladat köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel.

A Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** egyetértett a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátásával, továbbá megismerte és jóváhagyta a Kató és Társa 2003. Kft. és az Enyingi Polgármesteri Hivatal között létrejövő szerződést, mely 2015. október 1-én egy éves időtartamra lépett hatályba. E szerződés – a Képviselő-testület **411/2016. (IX.28.) számú határozata** alapján – további egy évre meghosszabbításra került a **2016. október 1-től 2017. szeptember 30-ig** terjedő időszakra. A szerződéses időszak lejártával a szerződést ismét meghosszabbításra került, ezúttal a jelenlegi ciklus végéig, **2019. szeptember 30-ig**.

A külső szolgáltatóval kötött szerződés szerint a szerződés fennállása alatt évente **6 db ellenőrzési vagy tanácsadási témára** van lehetőség. Ezen felül a külső szolgáltató feladata a **2018. évi ellenőrzési terv** elkészítése, a **2017. évi éves ellenőrzési jelentés** összeállítása, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** vezetése.

Az alábbiakban bemutatott 2018. évi belső ellenőrzési terv a fentiek figyelembevételével készült azzal, hogy a 2018. évi ellenőrzési terv összeállítása még 2017. évi feladat.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a képviselő testület 2015. május 27.-i ülésén meghozott **223/2015. (V. 27.) számú képviselő testületi határozattal** módosított **2014-2018. évi Stratégiai ellenőrzési terv**, valamint a hatályos – a **429/2014.(XI.26.)** számú képviselő testületi határozattal módosított – **Kockázatkezelési szabályzat** képezte. Ezeket, valamint az önkormányzatnak és intézményeinek 2017. évi működési tapasztalatait és a 2017. évi ellenőrzési tapasztalatokat figyelembe véve a 2018. évi **ellenőrzésekre** előirányzott témák a következők:

- 1) Enyingi Család-és Gyermejkölési Központnál a 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében.

- 2) Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.
- 3) Az Önkormányzat által a 2017. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások vizsgálata.
- 4) Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata.
- 5) Az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.
- 6) A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.

A 2018. évi ellenőrzési terv **tanácsadási, illetve soron kívüli ellenőrzési témái** a 2018. év során kerülhetnek meghatározásra.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években továbbra is a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése. A 2014-2018. közötti időszakra szóló hatályos **stratégiai ellenőrzési terv** ezekhez a stratégiai célokhoz igazítottan határozza meg a nagyobb kockázati tényezőket és a főbb prioritásokat. A kockázatosabb területek felméréseivel az alábbi sorrendben kerültek megállapításra a **prioritások**:

- A fejlesztések döntés-előkészítési folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatainak feltárása és kezelése.
- A jogszabályváltozásokat követően a kontrollkörnyezet működésének – ezen belül a szabályozottság, a végrehajthatóság és ellenőrizhetőség – biztosítása a szervezeti egységeknél.
- A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati vagyon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése. Szabálytalanságok, hiányosságok feltárásával és megszüntetésével a pénz és anyagi eszközökkel történő gazdálkodás rendjének betartása.

E prioritások a 2018. évben változatlanul fennállnak.

Az önkormányzat hatályos kockázatkezelési szabályzata a **Polgármesteri Hivatal tevékenységeinek** a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzését tartalmazza. A 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés paramétereinek módosítását jelenleg nem látjuk

indokoltnak, így a 2018. évi belső ellenőrzési terv kialakítása során is - az előző évhez hasonlóan - ezeket paramétereket vettük figyelembe. Fel kell hívni ugyanakkor a figyelmet arra, hogy a vonatkozó kormányrendelet 2017. január 1-jén hatályba lépett módosításai **kiterjesztik, és új alapokra helyezik** a kockázat-elemzés és a kockázatkezelés rendszerét. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának módszertani útmutatóját **2017. szeptember** hónapban tette közzé a Nemzetgazdasági Minisztérium. Ezen Útmutató figyelembevételével az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a közeljövő feladatát képezi.

4. A bizonyosságot adó tevékenységekhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2018. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **100** ellenőri nap (azaz havi 8,3 nap), mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, valamint az egyéb feladatokra rendelkezésre álló napokat is, a következők szerint:

Kapacitászámítás a 2017. évi belső ellenőrzési tervhez

Megnevezés	2017.	2018.	változás
Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft)	170 000	180 000	106%
Ellenőri nap díja (Ft/nap)	20 500	21 700	106%
Havi kapacitás (ellenőri nap/hó)	8,3	8,3	100%
Munkanapok száma/hó	22,0	20,8	95%
Ellenőri kapacitás aránya	38%	40%	106%
Éves kapacitás (nap)	100	100	100%

A kapacitásnak a szerződés időtartalmára történő felosztását, valamint az ellenőrzések céljának, típusának és egyéb jellemzőinek felsorolását a következő táblázatok tartalmazzák:

Kapacitás felosztása 12 hónapra

Téma	Tevékenység g jellege	Ellenőri nap	Időszak	Ellenőrzés típusa	Érintett szervezet	Megjegyzés
2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	egyéb	10	2017. november- december	-	Polgármesteri Hivatal	-
2017. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló)	egyéb	10	2018. január-február	-	Polgármesteri Hivatal	-
Enyingi Család-és Gyermejjóléti Központnál 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében	ellenőrzés	15	2018. március-április	irányítószervi/szakmai utóellenőrzés	Család-és Gyermejjóléti Központ	Helyszíni konzultációval
Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	ellenőrzés	15	2018. május-június	irányítószervi/teljesítmény-ellenőrzés	EESZI	Helyszíni konzultációval
Az Önkormányzat által 2017-ben az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások vizsgálata	ellenőrzés	10	2018. június-július	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	-
Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata	ellenőrzés	10	2018. július- augusztus	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	-
Az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	ellenőrzés	9	2018. szeptember	irányítószervi/szabályszerűségi ellenőrzés	Városi Bölcsőde	Helyszíni konzultációval
A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	ellenőrzés	9	2018. október	irányítószervi/szabályszerűségi ellenőrzés	Vas Gereben Művelődési Ház	Helyszíni konzultációval
2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	egyéb	9	2018. november- december	-	Polgármesteri Hivatal	-
Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb	egyéb	3	folyamatos	-	Polgármesteri Hivatal	-
Összesen:		100				

5. A tervezett ellenőrzések felsorolása

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
1.	2018. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2017. november - december	10
2.	2017. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése	-	-	-	-	2018. január-február	10
3.	Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központnál a 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2017. évi szakmai ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések megvalósultak-e? <u>Módszer:</u> az intézkedések végrehajtásáról szóló szakmai dokumentumok áttekintése, értékelése, helyszíni konzultációk a Központ vezetőjével és munkatársaival. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. IV. – 2018. I. negyedév	A megállapítások alapján elrendelt intézkedések nem, vagy nem kielégítő mértékben valósultak meg.	utóellenőrzés, irányítószervi	Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központ	2018. március-április	15
4.	Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a 2017. év során a rendelkezésre álló eszközökkel és erőforrásokkal hogyan gazdálkodott az intézmény. <u>Módszer:</u> : a tevékenységről szóló	Az Intézmény rendelkezésére álló	teljesítmény-ellenőrzés, irányítószervi	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	2018. május-június	15

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
		szakmai és gazdálkodási dokumentumok áttekintése, értékelése, helyszíni konzultációk az Intézmény vezetőjével és munkatársaival. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év	eszközök, erőforrások felhasználása nem volt eléggé gazdaságos és eredményes.				
5.	Az Önkormányzat által a 2017. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások vizsgálata.	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e? <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év	Pénzügyi és szabályossági kockázat	pénzügyi	Enying Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal)	2018.június-július	10
6.	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a 2017. évi zárszámadási rendelet megfelel-e az önkormányzati és az államháztartási törvény vonatkozó előírásainak, és biztosítja-e a testület megfelelő tájékoztatását az Önkormányzat 2017. évi pénzügyi-vagyoni helyzetéről <u>Módszer:</u> adatok, dokumentumok vizsgálata.	Pénzügyi és szabályossági kockázat	szabályszerűségi	Enying Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal)	2018.július-augusztus	10

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Tervezett ütemezés	Szükséges kapacitás (nap)
		<u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év					
7.	Az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az Enyingi Városi Bölcsőde működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata, helyszíni konzultáció <u>Vizsgált időszak:</u> 2018. év eltelt időszaka	szabályszerűségi és működési kockázat	szabályszerűségi /irányítószer vi	Enyingi Városi Bölcsőde	2018. szeptember	9
8.	A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata, helyszíni konzultáció <u>Vizsgált időszak:</u> 2018. év eltelt időszaka	szabályszerűségi és működési kockázat	szabályszerűségi /irányítószer vi	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	2018. október	9
9.	A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2018. november-december	9
	Egyéb tevékenység (intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése)					folyamatos	3
Összesen							100

Enying, 2017. december 6.

Készítette:

Jóváhagyta

dr.Piringer Júlia belső ellenőr sk.
Kató és társa 2003. Kft.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

A 2018. évi ellenőrzési terv fő adatai az NGM által kért, elektronikusan formátumban (külön csatolva).