



## Nyergesújfalu Város Jegyzője

**NYÍLT ülésen tárgyalandó!**  
A határozati javaslat elfogadásához  
egyszerű többség szükséges.

### **ELŐTERJESZTÉS** a Képviselő-testület 2016. december 15-i ülésére

**Tárgy: Javaslat a 2017. évi belső ellenőrzési terv elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 15.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata esetében a belső ellenőrzési tevékenységet szerződéses jogviszonyban álló személy látja el. A feladatellátást végző személyt illetően 2017-től változás előtt állunk, mivel a György Árpád Úr 2016. december 31-én lejáró szerződését egyéb elfoglaltságai miatt 2017-től már nem tudja megújítani.

A Korm. rendelet 29.§(1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez, kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőr már korábban - 2010. évben - kidolgozta a 2011-2016. időszakra vonatkozó stratégiai tervét Nyergesújfalu Város Önkormányzat stratégiájához illeszkedve, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok a Polgármesteri Hivatal működését fejlesszék és eredményességét növeljék. A 2011-2016. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet a Képviselő-testület a 264/2010.(XI.25.) számú határozatával fogadta el.

A belső ellenőr összeállította a 2017. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- c) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- d) az ellenőrzések célját és típusát,
- e) az ellenőrizendő időszakot,
- f) az azonosított kockázatokat,

- g) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- h) az ellenőrzések tervezett ütemezését.

Az előterjesztés mellékletét képezi az Önkormányzat 2017. évi ellenőrzési terve, melyet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján kérem az előterjesztés megtárgyalását, és a következő határozati javaslat elfogadását.

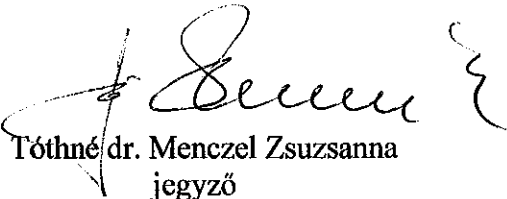
### **Határozati javaslat:**

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének .../2016. (...) Ny.Kt. határozata a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

- 1) Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése alapján, a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Tóthné dr. Menczel Zsuzsanna jegyző  
Határidő: azonnal.

Nyergesújfalu, 2016. december ...




Tóthné dr. Menczel Zsuzsanna  
jegyző

Az előterjesztés mellékletei:

- Nyergesújfalu Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési terve

Az előterjesztést készítette:



Csomor Ildikó  
osztályvezető

Az előterjesztés véleményezésére a Pénzügyi Bizottság illetékes.

Az előterjesztés megtárgyalásához a jogszabályi előírásokon túl, tanácskozási joggal György Árpád belső ellenőrt javasolom meghívni.

## **Nyergesújfalu Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata a belső ellenőrzést külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2017. évi ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervben foglalt prioritások figyelembevételével, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készült

### ***A rendelkezésre álló erőforrások:***

A 2017. évben belső ellenőrzésre fordítandó ellenőrzési idő 270 ellenőrzési óra. A külső szolgáltató díjazása változatlanul bruttó 3 000 Ft/óra.

### ***A kockázatelemzés alapján felállított prioritások***

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2017. évi ellenőrzési feladatok, illetve az egyes feladatok ellenőrzési időszükséglete a következők szerint foglalhatók össze:

- a bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, a gyermek és tanulótkezéshez kapcsolódó 2016. évi központi költségvetési támogatásokat megalapozó mutatószámok helyszíni ellenőrzése (60 óra),
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése. (50 óra),
- az értékpapírokkal való gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése (40 óra),
- a közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése (60 óra),
- a 2016. évi népszavazás kiadásai elszámolásának ellenőrzése (30 óra),
- utóellenőrzés (30 óra),
- tanácsadás (20 óra),
- tartalékidő (40 óra).

Az ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítettük el. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - a. jogszabályi környezet változása,
  - b. kontrollok megbízhatósága,
  - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
  - d. szervezeti változás,
  - e. emberi erőforrás kockázat.
  
2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint határoztuk meg:

	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrások	Kockázati pont
<b>HATÁS</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
A bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, a gyermek és tanulóétkeztetéshez kapcsolódó 2016. évi központi költségvetési támogatásokat megalapozó mutatószámok helyszíni ellenőrzése	2 8	5 10	4 20	3 6	2 6	<b>50</b>
Az értékpapírokkal való gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	4 16	1 2	3 15	5 10	2 6	<b>49</b>

A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	4 16	1 2	5 25	4 8	2 6	<b>57</b>
A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	4 16	1 2	2 10	2 4	2 6	<b>38</b>
A 2016. évi népszavazás kiadásai elszámolásának ellenőrzése	5 20	1 2	5 25	5 10	2 6	<b>63</b>
Utóellenőrzés	2 8	1 2	2 10	5 10	2 6	<b>36</b>

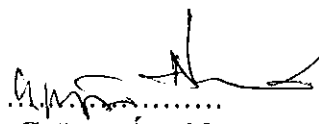
A kockázati pontok alapján meghatározott **2017. évi belső ellenőrzési feladatokat**, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzéshez szükséges belső ellenőri kapacitást (az ellenőrzések időtartamát), az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket **az 1. számú melléklet tartalmazza.**

**Tanácsadási tevékenységre tervezett kapacitás: 20 óra.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás (tartalékidő): 40 óra.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

Nyergesújfalú, 2016. november 22.

  
György Árpád

**Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető**

1. számú melléklet.

Nyergesújfalu Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja és típusa	AZ ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Nyergesújfalu Polgármesteri Hivatal, Bóbita Óvoda és Bölcsőde, Benedek Elek Óvoda, Napsugár Óvoda, Kernstok Károly Általános Iskola	A bölcsődei ellátáshoz, óvodai neveléshez, a gyermek és tanulóéltetetéshez kapcsolódó 2015. évi központi költségvetési támogatásokat megalapozó mutatószámok helyszíni ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy költségvetési támogatások igénylését és elszámolását megalapozó mutatószámok meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2016. év	A költségvetési támogatások igénylése és elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírások alapján történt, ennek következtében az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.	60 óra	2017. január
Nyergesújfalu Polgármesteri Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a jegyző intézkedett-e a belső kontrollrendszer kialakítására, a rendszer működése megfelelő volt-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	2016. év.	A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására nem intézkedett, illetve a kialakított kontrollrendszer nem, vagy nem megfelelően működött.	50 óra	2017. március

Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, a közbeszerzési eljárások szabályozottsága és szabályszerűsége megfelelő volt-e, a lefolytatott közbeszerzési eljárások során a hatályos jogszabályi előírásokat és a helyi szabályzatban foglaltakat betartották-e.</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés</p>	2016. év	Az Önkormányzat nem rendelkezik aktualizált, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályzattal, az eljárások során a központi előírások és a helyi szabályzat előírásai nem érvényesültek.	60 óra	2017. április
Nyergesújfalui Polgármesteri Hivatal.	Az értékpapírokkal való gazdálkodás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat az értékpapírok vásárlásának, nyilvántartásának, elszámolásának szabályait belső szabályzatban meghatározta-e, a nyilvántartás megfelelt-e a központi és a helyi előírásoknak, az értékpapírokkal való gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, biztonságos volt-e;</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés.</p>	2016. év	Az Önkormányzat az értékpapírokkal való gazdálkodás (beszerzés, nyilvántartás, értékelés, értékesítés) nem szabályozta. Az értékpapír gazdálkodás során a gazdaságossági, illetve a biztonsági szabályok nem, vagy nem megfelelően érvényesültek.	40 óra	2017. május

Nyergesújfalu Polgármesteri Hivatal.	A 2016. évi népszavazás kiadásai számlálásának ellenőrzése	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2016. évi népszavazás során a szabályszerűségi szempontok megfelelően érvényesültek-e, a rendelkezésre bocsátott erőforrások felhasználásának szabályszerűsége biztosított volt-e, az elszámolást az előírt tartalommal és határidőben elkészítették-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés	2016. év.	A 2016. évi népszavazás lebonyolításához biztosított erőforrások felhasználása során a központi jogszabályok, illetve a helyi szabályzatok előírásait nem vagy nem teljes körűen tartották be, az elszámolást nem az előírt tartalommal, illetve határidőn belül készítették el.	2017. október
Nyergesújfalu Polgármesteri Hivatal.	Utóellenőrzés	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2015. évben lefolytatott belső ellenőrzések megállapításai alapján tett belső ellenőri javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, intézkedési terveket készítettek-, illetve az abban foglalt feladatokat végrehajtották-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés	2016. év.	Intézkedési tervet nem készítettek, az intézkedéseket nem, illetve nem a megfelelő módon és határidőn belül hajtották végre.	2017. december
<b>Összesen</b>				<b>270 óra</b>	

Megj.: Az ellenőrzések ütemezése (időpontja) a belső ellenőr és a jegyző megállapodása alapján az év során változhat.