



Kismaros Község Önkormányzata

2623 Kismaros, Kossuth Lajos út 22., Tel.: 27/639-131; Fax: 27/639-108,

E-mail: jegyzo@kismaros.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság és a Képviselő-testület
2015. november 23-i üléseire

Előterjesztés sorszáma:	E-2015/18/03.
Tárgy:	2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
Előterjesztő:	dr. Horváth Péter, jegyző
Készítették:	Hajdú László, gazdasági vezető
Döntés:	Egyszerű
Minősített döntés indoklása:	-
Ülés:	Nyílt ülés
Zárt ülés indoklása:	-
Költségvetés módosítás:	-
Szükséges előirányzat (e Ft):	-
Bizottságok tárgyalják:	PÜB
Törvényességi észrevétel	-

Kismaros, 2015. november 17.

.....
előterjesztő

Tisztelt Képviselő-testület! Tisztelt Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság!

A belső ellenőrzési terv elkészítését a költségvetési szervek *belső ellenőrzéséről* szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 32. § (4) bekezdése alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóváhagyja. Ezen jogszabályi előírásnak megfelelően készült el Kismaros Község Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési terv-javaslat, amelyet az előterjesztés 1. számú mellékletét képez. A terv-javaslatához elkészült az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés és kockázat elemzés is, amely a 2. számú mellékletben található. A belső ellenőri feladatok elvégzését 2015. évben a Danubius Expert Audit Kft. végezte.

Kérem a tisztelt Pénzügyi és Ügyrendi Bizottságot, valamint a Képviselő-testületet, hogy a 2016. évi belső ellenőrzési tervvel kapcsolatos előterjesztésemet megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

PÉNZÜGYI ÉS ÜGYRENDI BIZOTTSÁG

Határozati javaslat

*Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság .../2015. (XI....) sz. határozata
2016. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozóan*

Kismaros Község Önkormányzatának Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága elfogadásra javasolja a Képviselő-testület számára az előterjesztés 1. számú mellékletében található témák alapján a 2016. évi belső ellenőrzési tervet.

KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Határozati javaslat

*Képviselő-testület .../2015. (XI....) sz. határozata
2016. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozóan*

Kismaros Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi belső ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet szerint elfogadja.

Kismaros, 2015. november 17.

dr. Horváth Péter
jegyző

1. sz. melléklet
2016. évi belső ellenőrzési terv

1. számú táblázat – a 2016. évi belső ellenőrzés tárgya

Ellenőrzött területek megnevezése		Kismaros	
		2015-ben elvégzett	2016. évi javaslat
Gazdálkodás			
1	A költségvetés készítése vizsgálata		
2	Áfa bevallás ellenőrzése		
3	Ingatlanvagyon kataszter kimutatásának és nyilvántartásának ellenőrzése.		
4	Vagyonhasznosítási, bérbeadási folyamatok ellenőrzése		
5	Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje		X
6	Kötelezettségvállalások ellenőrzése		
7	Pénzkezelés ellenőrzése		
8	Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése		
9	Befektetett eszközök, készletek ellenőrzése		
10	Könyvelői munkák alapbizonylatok ellenőrzése		
11	Könyvviteli zárlati munkák (mérleg, főkönyv, analitika) ellenőrzése		
12	Leltár helyesség és leltározás folyamatának ellenőrzése		
13	Házipénztári kifizetések szabályossági vizsgálata		
14	Térítési díjak ellenőrzése		
15	Normatíva igénylés vizsgálata		
16	A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése		
17	Előző évi ellenőrzések során megjelölt témák utóvizsgálata		
18	Költség felhasználás az önkormányzat által megjelölt költség nemén		
19	Önkormányzati tulajdonú társaságok átfogó ellenőrzése		
Közoktatás			
20	Tankönyvelszámolás ellenőrzése.		
21	Közoktatási statisztika, normatíva ellenőrzése		
22	Iskolai tantárgy felosztás, túlóra, helyettesítés állományi létszám ell.		
23	Általános Iskola költségvetési gazdálkodás ellenőrzése		
24	Az Iskola működésének törvényességi, szabályszerűségi ellenőrzése		
25	Az Óvoda működésének törvényességi, szabályszerűségi ellenőrzése		X
26	Az Önkormányzat élelmezési tevékenységének szabályszerűségi ell.		
27	Minőség irányítási rendszer ellenőrzése		

Ellenőrzött területek megnevezése		Kismaros	
		2015-ben elvégzett	2016. évi javaslat
Egyéb ellenőrzött területek			
28	Intézmény hatékonysági vizsgálat – Szalajka, Óvoda		
29	A Hivatal közbeszerzési szabályszerűségi ellenőrzése		
30	A vis maior elszámolások vizsgálata.		
31	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolásának ellenőrzése		
32	Üzemanyag felhasználás és elszámolás		
33	Rendezvények költségeinek elszámolása		
34	Munkaügyi nyilvántartás vizsgálata intézményeknél		X
35	Humán erőforrás, létszámgazdálkodás vizsgálata		
36	A Hivatal gazdálkodási szabályzatainak és belső kontrollrendszer e.		
37	Az informatikai folyamatok és az adatvédelem		
Vizsgálatok száma		3	3

A tervezett ellenőrzés célja: az Önkormányzat jogszabályok szerinti működésének ellenőrzése, hibák feltárása, azok kijavítása.

Az ellenőrizendő időszak: 2016. év.

A rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás: javaslom a szerződés megkötését a jelenlegi belső ellenőrzést végző céggel.

A szükséges ellenőrzési kapacitás: az Önkormányzat jelenleg a Danubius Expert Audit Kft-vel áll szerződésben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésével kapcsolatban. A cégnél a szükséges ellenőrzési kapacitás rendelkezésre áll.

Az ellenőrzések típusa: a belső ellenőr határozza meg – amennyiben szükséges – ellenőrzési pontonként.

Az ellenőrzések tervezett ütemezése: első félévben 1 db ellenőrzés, második félévben 2 db ellenőrzés.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése: Kismaros Község Önkormányzata, Kis Morgó Óvoda, Művelődési Ház és IKSZT, Kismarosi Közös Önkormányzati Hivatal.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: nincs.

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás: nincs.

Képzésre tervezett kapacitás: nincs.

Egyéb tevékenységek: nincs.

2. sz. melléklet

**Kockázatelemzési kérdőív Kismaros Község Önkormányzatának
2016. évi belső ellenőrzési tervéhez**

A – Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje

B – Az Óvoda működésének törvényességi, szabályszerűségi ellenőrzése

C – Munkaügyi nyilvántartás vizsgálata intézményeknél

Megnevezése	A	B	C
1. Belső kontrollok értékelése			
1) Megfelelő és eredményes			X
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított	X	X	
3) Gyenge			
Súly: 5			
2. Változás / Átszervezés			
1) Stabil rendszer, kis változások			
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek	X	X	X
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős vált.			
Súly: 4			
3. A rendszer komplexitása			
1) Nem komplex			
2) Közepesen komplex	X	X	
3) Nagyon komplex			X
Súly: 4			
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel			
1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket			
2) Közepes mértékű		X	X
3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel	X		
Súly: 3			
5. Bevétel/Költségszint			
1) Alacsony			
2) Közepes		X	
3) Magas	X		X
Súly: 6			

Megnevezése	A	B	C
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás			
1) Alacsony			
2) Közepes		X	X
3) Magas	X		
Súly: 2			
7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő			
1) 1 évnél kevesebb			
2) 1-2 év			
3) 2-4 év			
4) 4-5 év			
5) 5 évnél több	X	X	X
Súly: 2			
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően			
1) Alacsony szintű			X
2) Közepes szintű	X		
3) Magas szintű		X	
Súly: 3			
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége			
1) Kicsi	X	X	X
2) Közepes			
3) Nagy			
Súly: 4			
10. Szabályozottság és szabályosság			
1) Kicsi	X	X	X
2) Közepes			
3) Jelentős			
Súly: 3			
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége			
1) Nagyon tapasztalt és képzett			
2) Közepesen tapasztalt és képzett	X	X	X
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya			
Súly: 3			

Megnevezése	A	B	C
12. Erőforrások rendelkezésre állása			
1) Alacsony			
2) Közepes	X	X	X
3) Magas			
Súly: 4			