ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2016. december 14-i ülésére

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	**2016. december 14.**
A napirendet tárgyaló ülés:	**Képviselő-testület**
Az előterjesztést készítette:	**Gállné Mezősi Szilvia jegyző**
Előterjesztő:	**Kmetty Károly polgármester**
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	**nyílt /** zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2	**rendes** / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusát:	**egyszerű** / minősített
A szavazás módja:	**nyílt** / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya:
Őrbottyán Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési terve

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) 70. §-a rendelkezik a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról. A belső ellenőrzésről a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – köteles összeállítani a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzés vezető által készített 2017. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Az összeállított éves ellenőrzési terv tartalmában és formájában megfelel a Bkr. 31. § (2), (3) és (4) bekezdésében előírt követelményeknek. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés által felállított prioritásokon, valamint a külső szervezet rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, és az ellenőrzések típusát, az ellenőrizendő költségvetési szerv megnevezését, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzések tervezett ütemezését.

A terv táblázata magába foglalja a Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt további bemutatásra kerülő paramétereket, így a soron kívüli ellenőrzésekre és a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást.

A Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok és a Bkr. egyaránt megfogalmazzák, hogy az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe kell venni a Stratégiai ellenőrzési tervben és a hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt szempontokat, ajánlásokat. Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek érvényesítése az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekben.

A 2017. évi ellenőrzési terv a Bkr. típus szerinti besorolása alapján 4 rendszer, 3 szabályszerűségi ellenőrzést és 1 teljesítmény ellenőrzést tartalmaz.

A külső szolgáltató a Magyarországi Államháztartási belső ellenőrzési standardok 1900 számú irányelvével összhangban és a Bkr. 21. § (4) bekezdésében előírtak szerint a vezetés támogatása érdekében tanácsadói tevékenységet is végez. Ennek keretében ajánlásokat fogalmaz meg a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek továbbfejlesztése, a szervezeti struktúrák racionalizálása és az ellenőrzött szervezetek gazdaságosabb, eredményesebb működése érdekében.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező, az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét fogadja el.

2. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény

3. HATÁROZATI JAVASLAT

Őrbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének…../2016. (XII. 14.) számú határozata Őrbottyán Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervről

Őrbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Őrbottyán Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Őrbottyán, 2016. december 2.

ŐRBOTTYÁN VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2017.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	**Az ellenőrzés típusa (**)**	**Az ellenőrzés ütemezése (***)**	**Erőforrás szükségletek (****)**
Őrbottyán Város Önkormányzata, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak **Ellenőrzés tárgya**: Maradvány megállapítás vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2014. - 2016. évek **Azonosított kockázat:** - az új számvitelre történő áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre	Teljesítmény ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Őrbottyán Város Önkormányzata, GAMESZ, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a GAMESZ a feladatellátásával kapcsolatos kötelezettségvállalásai szabályosak-e és érvényesülnek-e a gazdaságossági és hatékonysági feltételek **Ellenőrzés tárgya:** A GAMESZ kötelezettségvállalásainak vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2016. évi, illetve aktuális időszak **Azonosított kockázat:** - a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozatlansága, - forráshiány	Rendszer ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	**Az ellenőrzés típusa (**)**	**Az ellenőrzés ütemezése (***)**	**Erőforrás szükségletek (****)**
Őrbottyán Város Önkormányzata, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a költségvetési előirányzat gazdálkodás szabályozása és rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak **Ellenőrzés tárgya**: Előirányzat módosítás rendjének vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2016. év és 2017. évből a vizsgálatig lezárt negyedév **Azonosított kockázat:** - jogszabályi rendelkezések összetettsége, - költségvetés tervezési megalapozottságának hiánya	Szabályszerűs égi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. szeptember 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Őrbottyán Város Önkormányzata, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a leltározási tevékenység szabályozása és lefolytatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak **Ellenőrzés tárgya**: a leltározási tevékenység vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2016. év, illetve az aktuális időszak **Azonosított kockázat:** - szabályozatlanból eredő kockázat, - dokumentálási szabálytalanságok,	Szabályszerűs égi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Őrbottyán Város Önkormányzata, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a számviteli szabályozottság rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak **Ellenőrzés tárgya**: a számviteli szabályozottság vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2016. év, illetve az aktuális időszak **Azonosított kockázat:** - szabályozatlanból eredő kockázat, - dokumentálási szabálytalanságok,	Szabályszerűs égi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	**Az ellenőrzés típusa (**)**	**Az ellenőrzés ütemezése (***)**	**Erőforrás szükségletek (****)**
Őrbottyán Város Önkormányzata, Őrbottyáni Napközi Otthonos Óvoda, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Óvoda 2016 évi gazdálkodása miképpen alakult **Ellenőrzés tárgya:** Őrbottyáni Napközi Otthonos Óvoda 2016. évi gazdálkodásának átfogó vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** aktuális időszak **Azonosított kockázat:** - az erőforrás gazdálkodás szabálytalanságában rejlő kockázat, - szabályozottság hiánya, - forráshiány	Rendszer ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap
Őrbottyán Város Önkormányzata, GAMESZ, Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak **Ellenőrzés tárgya:** A gépjármű üzemeltetés dokumentálásának vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** 2016. évi, illetve aktuális időszak **Azonosított kockázat:** - dokumentálás hiánya - forráshiány	Rendszer ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Őrbottyán Város Önkormányzata, Költségvetési szervek	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az intézményi közalkalmazotti jogviszony gyakorlásának a rendje miképpen szabályozott **Ellenőrzés tárgya:** a Közszolgálati szabályozás vizsgálata **Ellenőrizendő időszak:** aktuális állapot	Rendszer ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2017. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben. Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.
A Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el.

Az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.
Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javasalatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelmbevételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:
Az Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról. Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak. Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

HATÁROZAT

A képviselő-testület 8 igen, 0 ellen szavazattal, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

Őrbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének 215/2016. (XII. 14.) határozata Őrbottyán Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervről

Őrbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Őrbottyán Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerint elfogadja.