



4.

TÖRÖKSZENTMIKLÓS VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2017. november 30. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztő megnevezése:	Dr. Libor Imre jegyző
Iktatószám:	2-216/2017-F-1.
Tárgy:	2017. évi belső ellenőrzési terv módosítása
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozat-tervezet</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	1 db határozat tervezet, 1 db módosított belső ellenőrzési terv
Döntés módja:	Egyszerű szótöbbség
Készítette:	Mészáros Gyöngyi belső ellenőr
Véleményezésre megküldve:	a Képviselő-testület Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottsága részére
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	2017. november 15.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (továbbiakban: Möt.) 119. § (5) bekezdése alapján, költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (5) bekezdésének értelmében, a belső ellenőrzési terv módosítását a Képviselő-testületnek kell jóváhagyni.

A Polgármesteri Hivatalban folyamatban van a belső kontroll fejlesztésével, a hiányosságok – ezeket az ÁSZ vizsgálat is megállapította- megszüntetésével kapcsolatos munkálatok, melyeket az átszervezés és a jegyzői munkakörben történt személyi változás nagyban hátráltatott. Ennek része a Hivatal összes működési folyamatának leírása és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése. Az új folyamatalapú szabályzatok elkészítéséhez szükség van a világos egyértelműen kialakított struktúrára, a felelősségi és hatáskörök tisztázására, valamint a folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak elkészítésére. Ha ezek elkészültek, csak ezután lehet a folyamatalapú szabályzatokat elkészíteni.

Az éves ellenőrzési terv módosítására azért van szükség, mert az új folyamatalapú szabályzatok még nem készültek el. Ez a 268/2016. (XI.24.) számú Képviselő-testületi határozattal 2017. évre elfogadott belső ellenőrzési tervben két utóellenőrzést érint, melyeket 2018. évben javasoljuk lefolytatni.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben elfogadott terv tehát annyiban módosul, hogy a tervben szereplő 6. és 7. pontban feltüntetett utóellenőrzések törlésre kerülnek.

Fenti jogszabályi hivatkozások alapján, Törökszentmiklós Városi Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítását az alábbiakban foglaltak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Törökszentmiklós, 2017. november 15.



Dr. Libor Imre
jegyző R.

____/2017. (____.) K. t.

Határozat

A 2017. évi belső ellenőrzési terv módosításáról

1. Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező, módosított belső ellenőrzési tervet megismerte és azt elfogadja.
2. A módosított belső ellenőrzési terv alapján felkéri a jegyzőt az abban foglalt szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Libor Imre jegyző

Erről értesül:

1. Markót Imre polgármester
2. Révi Attila alpolgármester
3. Dr. Libor Imre jegyző
4. Belső ellenőr
5. Irattár

**Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési ütemterve
MÓDOSÍTÁSA**

A Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2017. évi belső ellenőrzési ütemterve az alábbiak szerint módosul:

Törlésre kerül a belső ütemterv 6.) és 7.) pontja:

6.)

Ellenőrzés tárgya: Belső szabályozottság vizsgálatának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal
 Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI)
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. július.

7.)

Ellenőrzés tárgya: Eszközök, gépek, berendezések nyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó dologi kiadások elszámolásának utóellenőrzése.
 Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal Közfoglalkoztatási osztály
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
 Ellenőrzés módszere: Szabályzat, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata.
 Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.
 Ellenőrzési kapacitás: 5 ellenőrzési nap
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. augusztus-szeptember.

Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2017. évi módosított belső ellenőrzési ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2016. évi normatív állami támogatások igénylése és elszámolása
 Ellenőrzött szerv: Városi Bölcsőde
 Törökszentmiklós Város Óvodai Intézmény
 Törökszentmiklós-Tiszatenyő Önkormányzati Társulás Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ (TTÖT KSZSZK)
 Városellátó Szolgálat (iskolai étkeztetés)

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.

Ellenőrzés módszere: A vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek az igénylést alátámasztó létszám adatok, létszámstatisztika, jogosultság igazolások és egyéb dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 35 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. január-február.

2.)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a sportegyesületeknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a sportszervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.

Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. január-február

3.)

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások szerződés szerinti felhasználásának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a civil szervezetek a szerződés szerint használták-e fel a támogatást és határidőben, szabályszerűen történt-e az elszámolás.

Ellenőrzés módszere: Szerződések, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.
 Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. március

4.)

Ellenőrzés tárgya: A növénytermesztés költségeinek elszámolási folyamata.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal
 Közfoglalkoztatási osztály, Közpénzügyi osztály

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a növénytermesztéshez kapcsolódó nyilvántartások, költségelszámolások hogyan valósultak meg és megfeleltek-e a hatályos

Ellenőrzés módszere: jogszabályoknak, belső szabályzatoknak. Az iskolakonyhán az átadott termények az élelmezési kiadásokban jelentettek-e megtakarítást. Kapcsolódó szabályzatok és eljárásrend, nyilvántartások, bizonylatok, önköltségszámítás, élelmezési kiadások vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. április.

5.)

Ellenőrzés tárgya: Mezőöri járulékok kivetése és a beszédés hatékonysága.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal
Városüzemeltetési osztály, Közpénzügyi osztály

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a jogszabályoknak megfelelően történik-e a mezőöri járulék kivetése és mennyire hatékony a díj beszédése.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások okmányok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. június.

6.)

Ellenőrzés tárgya: A Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI) költségvetés tervezésének megalapozottsága és megvalósulása.

Ellenőrzött szerv: Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító - Megelőző Intézet (EGYMI)

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy mennyire volt megalapozott az EGYMI 2017. évi költségvetése. A költségvetés I féléves megvalósulása és az előirányzatok alakulása, az esetleges módosítás okai.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások okmányok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2017. I félév.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. augusztus-szeptember

7.)

Ellenőrzés tárgya: Ipolyi Arnold Művelődési Központnál a bevételek kezelésének vizsgálata.

Ellenőrzött szerv: Ipolyi Arnold Művelődési Központ

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a Művelődési Központnál szabályosan történik-e a bevételek kezelése.

Ellenőrzés módszere: Bizonylatok, nyilvántartások, okmányok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2017. januártól a vizsgálat megkezdéséig.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. október

8.)

Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Áthúzódó kötelezettségvállalások és azok forrása.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, kapcsolódó szabályzat és eljárásrend vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Rendszer, pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése: 2017. november.

9.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata

Ellenőrzött szerv: Törökszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Városi Önkormányzat
Törökszentmiklósi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.

Ellenőrzés módszere: Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.

Ellenőrizendő időszak: 2017. év az ellenőrzés megkezdéséig.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. december.