

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Velem községi Önkormányzat Képviselő-testülete**  
**2015. november 5-i ülésének 2. napirendi pontjához**

**KÖSZEG KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
**2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) előírja az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer valamint belső ellenőrzés működtetését. A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a Bkr. határozza meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője, a jegyző köteles gondoskodni.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdésben rögzített kötelezettségnek eleget téve a belső ellenőr elkészítette a Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal **2016. évi belső ellenőrzési tervét**, figyelembe véve Kőszeg Város Képviselő testületének 192/2014.XI.27. sz. határozatával elfogadott 2015-2019 évekre szóló belső ellenőrzési stratégiai tervét.

A belső ellenőrzési munkaterv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31.§ (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza

- A tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszerét;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

2016. évben a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat a Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatalánál 1 fő - külső vállalkozó - belső ellenőr látja el, aki az 5112703 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve és a belső ellenőrök részére előírt ÁBPE II. hatósági jellegű képzés követelményeit 2014.09.28 - 2014.10.27 között teljesítette.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés igyekszik betölteni alapvető funkcióját, miszerint

bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a közös hivatal, az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények számára.

A 2016. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva készítettem el, a következők szerint:

**1. A rendelkezésre álló erőforrások.**

A 2016. évben a 2015. évvel azonos mértékű éves 1.500 eFt. költségvetési keretösszeg a tervezett költségvetési előirányzati keret áll rendelkezésre. Egy ellenőrzési nap költsége 30.000 Ft, mely alapján a belső ellenőrzési nap száma összesen 50 nap, mely magába foglalja a felkészülést, helyszíni ellenőrzést és az írásba foglalást.

**2. A kockázatelemzés alapján felállított prioritások.**

A előzetes felmérés, egyeztetések és az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2016. évi ellenőrzési feladatok:

- a) Gépjárművek üzemeltetése
- b) Szociális gondozási központ működése
- c) Újvárosi óvoda gazdálkodása
- d) Dr. Nagy László Gyógy- és Rehabilitációs Intézmény étkeztetési tevékenysége
- e) nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása
- f) Közbeszerzési eljárások

**A részletes 2016. évi belső ellenőrzési feladatokat a melléklet tartalmazza.**

**3. Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 2 ellenőrzési nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

4. **Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 6 ellenőrzési nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
5. **A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** A Vállalkozó 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 vesz részt a képzéseken.

**Kőszeg, 2015. október 11.**

**Dr. Zalán Gábor s. k.**  
jegyző

### HATÁROZATI JAVASLAT

Velem községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Dr. Zalán Gábor jegyző  
Határidő: folyamatos

**Melléklet**

|    |                                 |                                                                                                                                             |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal</b>                                                                                                  |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag felhasználás dokumentálása, menetlevelek kezelése                                                       |
|    | Az ellenőrzés célja:            | a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e, valamint a korábbi évben lefolytatott ellenőrzés javaslatai miképpen hasznosultak. |
|    | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi                                                                                                        |
|    | Az ellenőrzés módszere:         | Dokumentum alapú                                                                                                                            |
|    | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. július 1-jétől 2015. december 31-ig                                                                                                   |
|    | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. I. negyedév                                                                                                                           |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 3 ellenőrzési nap                                                                                                           |

|    |                                 |                                                                                                             |
|----|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Szociális Gondozási Központ</b>                                                                          |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Szociális gondozási központ munkaerő – és bérgazdálkodása, helyettesítések, betöltött álláshelyek alakulása |
|    | Az ellenőrzés célja:            | A szociális szolgáltató létszáma a feladatok ellátását hogyan tudja biztosítani                             |
|    | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi                                                                        |
|    | Az ellenőrzés módszere:         | Mintavétel alapján dokumentum alapú, interjú                                                                |
|    | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. január 1-jétől 2015. december 31-ig                                                                   |
|    | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. I. negyedév                                                                                           |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 5 ellenőrzési nap                                                                           |

ELŐTERJESZTÉS

|           |                                 |                                                                      |
|-----------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Szociális Gondozási Központ</b>                                   |
|           | Az ellenőrzés tárgya:           | Házi segítségnyújtás, étkeztetés nyilvántartása                      |
|           | Az ellenőrzés célja:            | A tevékenység szabályozottságának, és működtetésének felülvizsgálata |
|           | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági, rendszer és szabályszerűségi                     |
|           | Az ellenőrzés módszere:         | Mintavétel alapján dokumentum alapú - interjú                        |
|           | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. január 1-től 2015. december 31-ig                              |
|           | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. I. negyedév                                                    |
|           | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 5 ellenőrzési nap                                    |

|           |                                 |                                                                      |
|-----------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>4.</b> | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>DR. NAGY LÁSZLÓ GYÓGYPEDAGÓGIAI INTÉZMÉNY</b>                     |
|           | Az ellenőrzés tárgya:           | Iskolai étkeztetés térítési díjainak beszédese, elszámolása          |
|           | Az ellenőrzés célja:            | A térítési díjak beszédésének szabályozása és gyakorlata megfelelő-e |
|           | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi                                 |
|           | Az ellenőrzés módszere:         | Szűrőpróba szerű                                                     |
|           | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. szeptember 1-től 2015. december 31-ig                          |
|           | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. II. negyedév                                                   |
|           | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 5 ellenőrzési nap                                    |

|           |                           |                                                                                                  |
|-----------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5.</b> | Az ellenőrzött intézmény: | <b>Kőszegi Újvárosi Óvoda és tagintézményei</b>                                                  |
|           | Az ellenőrzés tárgya:     | Intézmény gazdálkodása, statisztikai adatszolgáltatása                                           |
|           | Az ellenőrzés célja:      | A szabályozottság, a gazdálkodás és a statisztikai adatszolgáltatás megfelel-e a jogszabályoknak |
|           | Az ellenőrzés típusa:     | Pénzügyi-gazdasági                                                                               |
|           | Az ellenőrzés módszere:   | Mintavétel alapján szűrőpróba szerű                                                              |
|           | Az ellenőrzött időszak:   | 2014. január 1-től 2015. december 31-ig                                                          |

ELŐTERJESZTÉS

|  |                                 |                                   |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|
|  | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. II. negyedév                |
|  | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 6 ellenőrzési nap |

|           |                                 |                                                                                                                                                                                            |
|-----------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>6.</b> | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Kőszegi Nemzetiségi Önkormányzatok (Roma, Német, Horvát)</b>                                                                                                                            |
|           | Az ellenőrzés tárgya:           | Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása                                                                                                                                                    |
|           | Az ellenőrzés célja:            | nemzetiségi önkormányzatoknál a pénzeszközök megfelelően kerültek felhasználásra, továbbá annak vizsgálata, hogy a korábbi évben lefolytatott ellenőrzés javaslatai miképpen hasznosultak. |
|           | Az ellenőrzés típusa:           | Pénzügyi-gazdasági                                                                                                                                                                         |
|           | Az ellenőrzés módszere:         | Mintavétel alapján szűrőpróba szerű                                                                                                                                                        |
|           | Az ellenőrzött időszak:         | 2016. január 1-től 2015. december 31-ig                                                                                                                                                    |
|           | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. III. negyedév                                                                                                                                                                        |
|           | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 6 ellenőrzési nap                                                                                                                                                          |

|           |                                 |                                                                                                                                 |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>7.</b> | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal Városfejlesztési és Üzemeltetési Osztály</b>                                             |
|           | Az ellenőrzés tárgya:           | Közbeszerzési eljárások (Egészség ház eszközbeszerzése II. Chernel utcai útburkolat és csapadékvíz elvezetés felújítása)        |
|           | Az ellenőrzés célja:            | A közbeszerzési eljárás szabályszerűsége, a közbeszerzés lebonyolítása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el |
|           | Az ellenőrzés típusa:           | Rendszer – és szabályszerűségi                                                                                                  |
|           | Az ellenőrzés módszere:         | Dokumentum alapú                                                                                                                |
|           | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. szeptember 1-től 2015. december 31-ig                                                                                     |
|           | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. IV. negyedév                                                                                                              |
|           | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 6 ellenőrzési nap                                                                                               |

|    |                                 |                                                                                                                                |
|----|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. | Az ellenőrzött intézmény:       | <b>Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal<br/>Városfejlesztési és Üzemeltetési Osztály</b>                                        |
|    | Az ellenőrzés tárgya:           | Közbeszerzési eljárások Egészség ház eszközbeszerzése II Zwinger és Európa ház felújítása                                      |
|    | Az ellenőrzés célja:            | A közbeszerzési eljárás szabályszerűsége a közbeszerzés lebonyolítása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el |
|    | Az ellenőrzés típusa:           | Rendszer – és szabályszerűségi                                                                                                 |
|    | Az ellenőrzés módszere:         | Dokumentum alapú                                                                                                               |
|    | Az ellenőrzött időszak:         | 2014. szeptember 1-től 2015. december 31-ig                                                                                    |
|    | Az ellenőrzés ütemezése:        | 2016. IV. negyedév                                                                                                             |
|    | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 6 ellenőrzési nap                                                                                              |