



ELŐTERJESZTÉS

DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2016. DECEMBER 13-AI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: 1210-2/2016/D.

I. NAPIREND

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2017-2020. évek közötti időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervére és a 2017. évi ellenőrzési tervre

Előterjesztő:	Lukács László Polgármester	A döntés formája:	határozat
Előterjesztést készítette:	Turócziné Fazekas Magdolna aljegyző	Vinczler Attila belső ellenőrzési vezető	Szavazás módja: egyszerű többség
Melléklet:	1.sz.	Kockázat-elemzés	
	2.sz.	Stratégiai ellenőrzési terv	
	3.sz.	2017. évi ellenőrzési terv	
	4.sz.	Határozati javaslat	

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(5) bekezdése értelmében „A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet 30.§-31.§-ai szerint:

„30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;

- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

Az önkormányzat vonatkozásában a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Csoportja látja el a belső ellenőrzési feladatokat, melynek vezetője elkészítette egy **2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a jegyző javaslatai alapján a 2017. évre szóló ellenőrzési javaslat-csomagot.**

Indítványozom az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Dédestapolcsány, 2016. december 6.

Lukács László sk.
Polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Dédestapolcsány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2016.(XII.13.) határozata

az Önkormányzat 2017-2020. évek közötti időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve és a 2017. évi ellenőrzési tervre elfogadásáról

Dédestapolcsány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy az Önkormányzat 2017-2020. évek közötti időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét és a 2017. évi ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző
Határidő: folyamatos



Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati

Kistérségi Társulás

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,

E-mail: vinati2@t-online.hu

Iktatószám: 67/2016.

Dédestapolcsány Község Önkormányzatának 2017 – 2020. évek időszakára vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető részére előírja stratégiai ellenőrzési terv készítését, amely - összhangban az önkormányzat hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 56. § (2) bek. kimondja, hogy a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit (56. § (3) bekezdés a) pontja).

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket (Bkr. :

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembe vételével elkészült Dédestapolcsány Önkormányzatának 2017 – 2020. időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra, az önkormányzat intézményeire, továbbá a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra. A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá az önkormányzat belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenység működését.

Hosszú távú célkitűzések	
célkitűzés: Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál, annak intézményeinél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál?
4. célkitűzés: A pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a FEUVE rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A céljellelleggel államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljellelleggel államháztartáson belülre és kívülre nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollok értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzéshez kapcsolódóan megvalósul a FEUVE rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékel. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását. A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti munkaviszony keretében foglalkoztatott, két fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőrök a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bek. feltételeinek megfelelnek: szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. A belső ellenőrök rendelkeznek a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével. A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrök a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. § b) pontja szerinti továbbképzési kötelezettségüket teljesítették (2016. év ÁBPE II továbbképzés).

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőrök részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- irodahelyiség a Társulás székhelyén (Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal),
- hordozható számítógépek, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefonok,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés
- szakkönyvek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrzési vezetőnek biztosítani kell a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról (Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja). A 2016. évre készített képzési terv alapján a belső ellenőrök – a kötelező szakmai továbbképzésen túlmenően – iskola rendszerű szakmai képzésekben, illetve szakmai előadásokon vesznek részt.

Év	28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. § b) pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés:
2017.		2 fő – szakmai előadások, jogi képzés
2018.	2 fő - (ÁBPE – II)	2 fő – szakmai fórumok, előadások,
2019.		2 fő – szakmai fórumok, előadások
2020.	2 fő - (ÁBPE- II)	2 fő – szakmai fórumok, előadások

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- 1) A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- 2) A mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- 3) A helyi adók beszedésének vizsgálata.
- 4) A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- 5) A köztisztviselői és közalkalmazotti jogviszony vizsgálata.
- 6) Az önkormányzati támogatás keretében nyújtott ellátások vizsgálata.
- 7) A pályázati forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése.
- 8) Pénzeszközök államháztartáson kívülre és belülré történő átadásának vizsgálata.

- 9) Élelmezés tevékenység vizsgálata.

- 10) A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- 11) Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- 12) Az közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.
- 13) Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.
- 14) Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- 15) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Dédestapolcsány, 2017. 11. 18.

Készítette:

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője által összeállított, 2017. – 2020. éves időszakra vonatkozó, stratégiai ellenőrzési tervének tartalmával egyetértek, azt jóváhagyás végett a képviselő-testület elé terjesztem:

Turócziné Fazekas Magdolna
aljegyző

DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖKORMÁNYATA 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVJAVASLATÁHOZ KÉSZÍTETT KOCKÁZATELEMZÉS

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján éves ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le. A kockázatelemzés során a módszertani útmutatót figyelembe vettük.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

1) Az értékelés során használt hatástényező: Az önkormányzatok és intézményeinek költségtakarékos és hatékony működése.

2) A kockázatfelmérés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett kockázati tényező csoportok (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) Kockázati tényezők feltárása: A kockázati tényezőket a kockázatokat hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?
- 2) Hatásskála meghatározása
A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.
- 3) Mennyiségi értékelés lefolytatása
Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében
- 4) Kritikus tényezők kiválasztása
A kockázati együtttható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- | | | | |
|---|---|------------------------------|---------------------------------|
| 1 | - | 1-20 % közötti valószínűség | (nagyon alacsony valószínűségű) |
| 2 | - | 21-40 % közötti valószínűség | (alacsony valószínűségű) |
| 3 | - | 41-60 % közötti valószínűség | (közepes valószínűségű) |
| 4 | - | 61-80 % közötti valószínűség | (magas valószínűségű) |
| 5 | - | 81-99 % közötti valószínűség | (nagyon magas valószínűségű) |

2) Az alkalmazott hatásskála meghatározása:

- | | | | |
|---|---|---------|--------------------------|
| 1 | - | 0-20 % | (nagyon alacsony hatású) |
| 2 | - | 21-40 % | (alacsony hatású) |
| 3 | - | 41-60 % | (közepes hatású) |
| 4 | - | 61-80 % | (nagy hatású) |
| 5 | - | 81-99 % | (nagyon nagy hatású) |

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A kritikus tényezők kiválasztásához meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együttthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 \times H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában található, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együttthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja aljegyző részére belső ellenőrzés lefolytatását.

Dédestapolcsány Község Önkormányzata

a) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Önkormányzati foglalkoztatás folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- a közfoglalkoztatás szabályozása	4	4	11	Az önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység vizsgálata.
- a közfoglalkoztatási tevékenység bizonylatolása	4	5	12	
- a programban használt tárgyi eszközök kezelése	4	4	12	
- az előállított termények dokumentálása	3	4	11	
Kockázati együttthatók összesen:	15	16 X 2 = 34	49	

b)

Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Térítési díjak beszédésének folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- térítési díj beszédésének szabályozottsága	4	4	12	Az önkormányzatnál a térítési díjak beszédésének ellenőrzése.
- térítési díj beszédésének szabályossága	3	4	11	
- térítési díj beszédésének bizonylatolása	4	3	10	
- térítési díj hátralékok kezelése	4	4	12	
Kockázati együttthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

Dédestapolcsány, 2016. 11. 14.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

**Dédestapolcsány Község Önkormányzatának
2017. évi ellenőrzési terve**

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Az Önkormányzatnál a térítési díjak beszédésének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a térítési díjak megállapítása és beszédése a vonatkozó jogszabályokkal és belső szabályozással összhangban volt-e, a térítési díjakkal kapcsolatos kintlévőségek kezelése megfelelő-e?
Ellenőrzött szervezeti egység:	Önkormányzat és intézményei
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló helyszíni ellenőrzés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú.
Az ellenőrzés ütemezése	A belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 szakértői nap

Az ellenőrzés tárgya, címe:	Az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a közfoglalkoztatási tevékenység megfelelően szabályozott-e, annak végrehajtása és bizonylatolása megfelelő-e, a program keretében beszerzett eszközök kezelése, az előállított termények felhasználása szabályosan történik-e?
Ellenőrzött szervezeti egység:	Dédestapolcsány Község Önkormányzata
Az ellenőrizendő időszak:	2016. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Helyszíni ellenőrzés. Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, interjú.
Az ellenőrzés ütemezése	A belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	10 szakértői nap