

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. szeptember 28-i rendes ülésére

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosítása

Előterjesztő: dr. Kocsis Krisztina aljegyző

Készítette: Belső ellenőr

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte: -

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
dr. Kocsis Krisztina aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-a előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően köteles elkészíteni az éves ellenőrzési tervet.

A Dombóvár Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervét Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 492/2016. (XII.15.) Kt. határozatával jóváhagyta.

A 2017. évi belső ellenőrzési terv 2017. szeptember 12-én módosításra került az alábbiak miatt:

- 2017. február 27-től március 17-ig terjedő időszakban a soron kívüli ellenőrzési keret felhasználásával a belső ellenőrzés a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a bérbeadási tevékenységet ellenőrizte, mely ellenőrzés keretében a bérlők hátralékos tartozásai behajtására tett intézkedések ellenőrzésére is sor került. A Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.-nél a kintlévőség nagy részét a bérlők tartozása teszi ki, így szükségtelessé vált a 2017. évi belső ellenőrzési tervben betervezett **9. sz. ellenőrzés**, melynek a tárgya követelések behajtására tett intézkedések ellenőrzése volt, ezért a 9. sz. ellenőrzés törlésre került a 2017. évi belső ellenőrzési tervből. (9 ellenőri nap)
- 2017. július 1-jétől az ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási Nkft. hulladékgazdálkodási közszolgáltatói tevékenysége megszűnt, ezen feladatot a Dél-Kom Nkft. vette át. Az ÖKO-DOMBÓ Nkft. megszűnése várható, jelenlegi tevékenysége az adminisztráció bonyolítására korlátozódott, ezért az ÖKO-DOMBÓ Nkft.-nél a **13. sz. ellenőrzésként** tervezett tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése a belső ellenőrzési tervből törlésre került. (4 ellenőrzési nap).

A fentiek miatt törölt 13 ellenőrzési nap a gazdasági társaságoknál elvégzendő soron kívüli ellenőrzési keretbe került átcsoportosításra.

A Bkr. 31. § (5) pontja előírja:

„Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.”

A fentiek miatt kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítását fogadja el.

Határozati javaslat
az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosításáról

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dombóvár Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének módosítását a melléklet szerint jóváhagyja.

dr. Kocsis Krisztina
aljegyző

Dombóvár Város Önkormányzata

2017. évi belső ellenőrzési tervének

módosítása

Dombóvár Város Önkormányzata 2016. november 14-én készített, Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 492/2016. (XII.15.) Kt. határozatával jóváhagyott 2017. évi belső ellenőrzési terve az **alábbi részekben módosításra kerül:**

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések ellenőrzési munkanap szükséglete:

Rendszerellenőrzés:	23 nap
Szabályszerűségi ellenőrzés:	12 nap
Pénzügyi ellenőrzés:	80 nap
Éves jelentés, éves terv elkészítése, ellenőrzési programok összeállítása:	21 nap
Soron kívüli ellenőrzések:	28 nap

(13 ellenőri nap a pénzügyi ellenőrzési keretből a soron kívüli ellenőrzési keretbe kerül átcsoportosításra)

Dombóvár Város Önkormányzatánál, az Önkormányzat intézményeinél, Dombóvár Város Önkormányzata többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknál és az Önkormányzat területén működő nemzetiségi önkormányzatoknál tervezett ellenőrzések:

9.sz. ellenőrzés törlésre kerül (ezen időkeret a soron kívüli ellenőrzési keretbe került átcsoportosításra):

Az ellenőrzés tárgya: A követelések behajtására tett intézkedések ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft. a követelések behajtása érdekében megtette-e a szükséges intézkedéseket. (tulajdonosi ellenőrzés)

Ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2016-2017. év

Azonosított kockázati tényezők: kockázat elemzés 11. sora alacsony kockázat

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: *Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft.*

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: *2017. II. félév*

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: **9 nap**

13.sz. ellenőrzés törlésre kerül (ezen időkeret a soron kívüli ellenőrzési keretbe került átcsoportosításra):

Az ellenőrzés tárgya: *A tárgyi eszközök beszerzésének, nyilvántartásának és selejtezésének ellenőrzése*

Az ellenőrzés célja: *Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, selejtezése a jogszabályi és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. (tulajdonosi ellenőrzés)*

Ellenőrzés módszerei: *Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.*

Ellenőrizendő időszak: *2016-2017.év*

Azonosított kockázati tényezők: *kockázat elemzés 11. sora alacsony kockázat*

Az ellenőrzés típusa: *penzügyi ellenőrzés*

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: *ÖKO-DOMBÓ Dombóvári Környezet- és Hulladékgazdálkodási NKft.*

Az ellenőrzés tervezett ütemezése: *2017. I. félév*

Az ellenőrzésre fordítandó ellenőri nap: **4 nap**

Tervezett ellenőrzésekről módosított kimutatás

Tervezett belső ellenőrzések		Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalnál és Dombóvári, Szakcsi, Lápafői, Várongi Önkormányzatoknál végzett ellenőrzés	Dombóvári Önkormányzat intézményeinél, Szakcsi Óvodánál végzett ellenőrzés	Gazdasági társaságoknál végzett ellenőrzés	Társulásoknál végzett ellenőrzés
Szabályszerűségi ellenőrzés	db	1	0	0	2
	saját ellenőri nap	12	0	0	10
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0
Pénzügyi ellenőrzés	db	7	5	5	1
	saját ellenőri nap	35	33	19	12
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	soron kívüli ellenőrzési nap	0	0	0	0

Rendszer ellenőrzés	db	4	0	0	0
	saját ellenőri nap	47	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Teljesítményellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Informatika ellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Utóellenőrzés	db	0	0	0	0
	saját ellenőri nap	0	0	0	0
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
Ellenőrzések összesen	db	12	5	5	3
	saját ellenőri nap	94	33	19	22
	külső ellenőri nap	0	0	0	0
	számon kívüli ellenőrzési nap	11	4	17	3

Dombóvár, 2017. szeptember 12.

Készítette: Tóthné Maza Edit
belső ellenőr

A fenti belső ellenőrzési tervet jóváhagyom:

dr. Kocsis Krisztina
aljegyző