

Ügyiratszám: ÖNK/1-28/2013.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2013. december 19-én tartandó ülésére
az önkormányzat 2011-2015. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének
felülvizsgálatára és a 2014. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119 § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni. 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI. 31.) Kormányrendelet (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 ellenőr által készített 2014. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr által 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 rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a vizsgálatokba bevont intézményeket, az ellenőrzések tervezett ütemezését, és az ellenőrzések típusát. A tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét az ellenőrzött időszakot az éves ellenőrzési terv melléklete tartalmazza. A terv táblázatai magukban foglalják 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.

Nagyatád Város Önkormányzata 260/2010. (XI. 25.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2011-2015. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét. A terv Nagyatád Város Honlapján megtalálható (www.nagyatad.hu).

Az önkormányzat középtávú céljaihoz igazított Stratégiai ellenőrzési terv prioritásai között szerepel a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő

intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a normatívák igénylése, elszámolása során a törvényi előírások betartása. Az Uniós (és egyéb) pályázati támogatások elnyerése, szabályszerű felhasználása, a közbeszerzések, valamint a közbeszerzési eljárások szabályszerű lebonyolítása. Évente ellenőrizni szükséges a költségvetési beszámoló megalapozottságát.

A stratégiai terv másik kiemelt prioritása a belső kontrollrendszer értékelése, ennek megfelelően az ellenőrzés minden intézménynél vizsgálja, hogy egy esetleges hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működtetését a önkormányzatnak/intézményeknek kell megoldaniuk, ebben tanácsadási jelleggel segítséget nyújthat, javaslatot tehet a belső ellenőrzés. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése

A Bkr. 30§ (2) bekezdése értelmében (2) a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni. Az önkormányzat által ellátott feladatok körében 2013. évben jelentős változások történtek, az alábbiak szerint:

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a társulási megállapodás alapján a Hivatal látta el a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tagjai által fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait, a jegyző által közvetlenül irányított 2 fő belső ellenőr közreműködésével. A Társulási Tanács 2013. évi döntése alapján 2014. évtől a belső ellenőrzés már nem szerepel a Többcélú Társulás feladatellátási körében.

Az oktatási intézmények állami fenntartásba vétele miatt átalakult az intézményrendszer, új intézmények alakultak, új munkamegosztási megállapodások megkötésére került sor.

A Többcélú Társulásnak, valamint a Szennyvíztársulásnak a munkaszervezeti feladatai a Polgármesteri Hivatalban kerülnek ellátásra, a Többcélú Társulás által fenntartott Szociális Központ gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján szintén a Polgármesteri Hivatal látja el.

Mivel a korábban kialakult gyakorlat szerint egy fő a környező községek, egy fő pedig Nagyatád város és a Többcélú Társulás intézményeinek belső ellenőrzését végezte, ennek megfelelően történt az éves ellenőrzési tervek és beszámolók jóváhagyása az önkormányzati képviselő – testületek részéről, így a Társulási Tanács döntése Nagyatád Város Stratégiai Ellenőrzési Tervét nem befolyásolja.

A jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terv prioritásait a bekövetkezett jogszabályváltozások nem érintik, az abban megfogalmazott célokat az intézményrendszer változása ellenére is javasolt fenntartani.

A 2011-2015-ig terjedő időszakra meghatározottak alapján a korábbi munkamegosztásnak megfelelően az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátására 1 fő főállású belső ellenőri létszám elégséges. A belső ellenőr ellátja Nagyatád város és a társulások, illetve az intézmények gazdálkodásának belső ellenőrzését, a Városfejlesztő Kft. tulajdonosi ellenőrzését, együttműködési megállapodás alapján végzi a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését, ellátja továbbá az önkormányzati intézmények irányítói ellenőrzését. A belső ellenőr képzettsége megfelel a Bkr. előírásainak.

A 2014. évi ellenőrzési terv - alkalmazkodva a bemutatott célrendszerhez- kiemelt feladatként kezeli a belső kontrollok rendjének, valamint a vagyongazdálkodás szabályszerűségének vizsgálatát. A tervezett vizsgálatok célja a költséghatékonyság és a szabályozottság állapotának valamint az előző ellenőrzések megállapításai hasznosításának felülvizsgálata. A témakör ellenőrzésére vonatkozó elképzeléseink során figyelembe vettük az Állami Számvevőszék javaslatait. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének vizsgálata során

kiemelt figyelmet fordítunk a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére is alkalmas kockázatkezelési rendszer működésére.

A belső kontrollrendszeren belül vizsgálatra kerülnek azok a belső kontrolltevékenységek is, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését. Ennek keretében a belső ellenőr köteles megvizsgálni, hogy a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárássá kerülnek-e, a kockázatok kezelésére történnek-e megfelelő intézkedések. A pénzügyintézeti kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárássá vonatkozóan meg kell vizsgálni, hogy a várható kockázatok feltárássá érdekében milyen intézkedésekre került sor. Ellenőrizni kell, hogy a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatása felmérésre került-e, kockázatok kezelése megfelel-e az elvárásoknak. A belső kontroll vizsgálat keretében az ellenőrnek kiemelt figyelmet kell fordítania az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelése, valamint a pénzügyi kötelezettségek teljesítése, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások rendezésének helyi szabályai figyelemmel kísérésére, a szabályok betartására. A belső kontroll előzőekben megfogalmazottaknak megfelelő felülvizsgálatával valósulhat meg az Állami Számvevőszék belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslata, az alábbiak szerint:

Az éves belső ellenőrzési tervek tartalmazzák a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzését, a továbbiakban biztosítani kell az ellenőrzési tervek végrehajtását.

Kérem, hogy az előterjesztés mellékletét képező 2014. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület fogadja el.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzata a 260/2010. (XI. 25.) számú határozatával jóváhagyott 2011-2015. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét megvizsgálta, azt továbbra is fenntartja, és nem módosítja.
- 2.) Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbiak szerint elfogadja:

Ellenőrzési munkaterv 2014.

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önk.Társ.	IV. negyedév	15
Pénzügyi ellenőrzés		
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat utóvizsgálata	IV. negyedév	5
Horvát Önkormányzat utóvizsgálata	IV. negyedév	5
Ktg.vetési beszámoló ellenőrzése	I. negyedév	10
Teljesítményellenőrzés		
Normatíva elszámolás megalapozottsága	I. negyedév	5
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	5
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Céljellegű juttatások elszámolása	I. negyedév	10
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége	III. negyedév	16

Uniós forrással tám. fejl. felhaszn.	IV. negyedév	10
Közbeszerzések, közb. elj. vizsg.	IV. negyedév	10
Polgármesteri Hivatal		
Belső kontrollok rendje	II. negyedév	40
Ktg.vetési beszámoló ellenőrzése	I. negyedév	10
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete		
Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata	III. negyedév	4
Nagyatádi Óvodák		
Belső kontrollok rendje	III. negyedév	4
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ		
Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata	III. negyedév	4
Városgondnokság		
Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata	III. negyedév	4
Nagyatádi Fürdők		
Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata	III. negyedév	4
Rinyamenti Szoc.Szolg.Központ		
Belső kontrollok rendje	III. negyedév	4
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás		
Belső kontrollok rendje	III. negyedév	4
Vizsgálat összesen		159
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék (tanácsadás, soron kívüli ellenőrzés)		25
Egyéb (adminisztráció)		22
Szombat -vasárnap		104
Fizetett ünnep		9
Mindösszesen:		365

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester


Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2013. december 9.



Ormai István

Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:


Dr. Kovács Ildikó
jegyző



a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Rinyamenti Kistérség Többcélú Önk. Társulás	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2010-2013.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2014. IV. n. év	ellenőri nap: 15 nap
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: Utóvizsgálat Cél: annak megállapítása, hogy a 2013. évi rendszereellenőrzés javalatai miként kerültek hasznosításra Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013-2014.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Pénzügyi ellenőrzés	2014. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Tárgy: Utóvizsgálat Cél: annak megállapítása, hogy a 2013. évi rendszerellenőrzés javalatai miként kerültek hasznosításra Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013-2014.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Pénzügyi ellenőrzés	2014. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erforrás szükségletek
Céljellegű juttatások elszámolása	Tárgy: A városi civil szervezeteknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. I.n.év	ellenőri nap: 10 nap
Normatíva elszámolás megalapozottsága	Ellenőrzött időszak: 2013. év Tárgy: A 2013. évi normatív állami támogatások elszámolása Cél: Annak megállapítása hogy az intézmények a 2013. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket. Módszer: rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2014. I.n.év	ellenőri nap: 5 nap
Normatíva igénylés megalapozottsága	Ellenőrzött időszak: 2013. év Tárgy: A 2015. évi normatív állami támogatások igénylése Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelentetett adatok megfelelnek-e a 2015.évi költségvetési törvényjvaslatban foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezeték-e, azok alkalmasak e a jogosultságok megállapítására. Módszer: rendszerszemléletű ésszűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2014. IV.n.év	ellenőri nap: 5 nap
	Ellenőrzött időszak: 2014. év				

a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Ktg. vetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága a Polgármesteri Hivatalban Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2014. I. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Unió forrással tám. fejl. felhasználása	Ellenőrzött időszak: 2013. év Tárgy: Az elnyert támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	Ellenőrzött időszak: 2014. év Tárgy: Aközbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése, jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. IV. n. év	ellenőri nap: 10 nap
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége	Ellenőrzött időszak: 2014. év Tárgy: Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. III. n. év	ellenőri nap: 16 nap
	Ellenőrzött időszak: 2013. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a hivatal belső kontrollrendszere, a belső eljárásrend kialakítása, a folyamatok szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése megfelelő-e az elvárásoknak. Módszer: Tétéles vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. II. n. év	ellenőri nap: 40 nap
Nagyatádi Óvodák	Ellenőrzött időszak: 2014. év Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n. év	ellenőri nap: 4 nap
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Ellenőrzött időszak: 2014. év Tárgy: Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése során tett javaslatok miként kerültek hasznosításra. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n. év	ellenőri nap: 4 nap
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Ellenőrzött időszak: 2014. év Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles vizsgálat	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n. év	ellenőri nap: 4 nap

a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervhez

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Városgondnokság	Tárgy: Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működésének ellenőrzése során tett javaslatok miként kerültek hasznosításra. Módszer: Tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2014. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 4 nap
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: Belső kontrollok rendjének utóvizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működésének ellenőrzése során tett javaslatok miként kerültek hasznosításra. Módszer: Tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2014. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 4 nap
Rinyamenti Szoc.Szolg.Központ	Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2014. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 4 nap
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelelő-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2014. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. III. n.év	ellenőri nap: 4 nap