

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: ÖNK/12-20/2014.

## ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2014. december 18-án tartandó ülésére

### a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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 2015. évi belső ellenőrzési tervet a következő szakmai indokok alapján terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2014. évben is közzétette a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez készített útmutatót, melynek célja a Bkr. tervezésre, beszámolásra vonatkozó előírásainak kifejtése, részletezése, valamint az államháztartási belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi harmonizációs tevékenység nagyfokú támogatása.

Az önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét az NGM által közzétett, az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutató figyelembe vételével állítottuk össze.

A korábbi éveknek megfelelően az intézményektől is megkértük a 2015. évre vonatkozó, kockázatelemzés alapján elkészített éves belső ellenőrzési tervüket, amit beépítettünk a 2015. évi belső ellenőrzési tervbe.

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.

Nagyatád Város Önkormányzata 260/2010. (XI. 25.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2011-2015. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, amelyet 2013. évben megvizsgált, azt továbbra is fenntartotta és nem módosította. Javaslom, hogy a stratégiai ellenőrzési tervet Nagyatád Város Önkormányzata következő négy évre szóló városfejlesztési céljait, feladatait tartalmazó program elfogadása után vizsgáljuk meg, és annak prioritásait figyelembe véve készüljön el a következő időszak stratégiai ellenőrzési terve.

Kérem a Képviselő – testületet a határozati javaslatban foglalt ellenőrzési terv jóváhagyására.

### Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

#### Ellenőrzési munkaterv 2015.

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
<b>Rendszerellenőrzés:</b>		
NINESZ	január	15
Nagyatádi Óvodák	január-február	10
Nagyatádi Fürdők	április	10
Városgondnokság	május	10
Városfejlesztő KFT	június	15
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	augusztus	10
<b>Teljesítményellenőrzés</b>		
Normatíva elszámolás megalapozottsága	március	5
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	5
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	febr.-március	12
<b>Szabályszerűségi ellenőrzések</b>		
Polgármesteri Hivatal		
Céljellegű juttatások elszámolása	március	15
Uniós forrással támogatott. fejl. források felhasználása	igény szerint	12
Közbeszerzések, közbeszerzési eljárások vizsgálata	igény szerint	12
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége	november	12
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ		
1.) Az intézmény szervezeti egységei saját bevételeinek bizonylatolási rendje		
2.) Leltározás, anyag – és eszköz-nyilvántartások ellenőrzése		
3.) Az intézményi szabályzatok átdolgozásának vizsgálata		

Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ		
Belső kontrollok rendje	augusztus	4
<b>Vizsgálat összesen</b>		<b>157</b>
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék		28
Egyéb (adminisztráció)		20
Szombat - vasárnap		104
Fizetett ünnep		10
<b>Mindösszesen:</b>		<b>365</b>

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester  
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2014. december 12.

  
Dr. Kovács Ildikó

## a 2015. évi belső ellenőrzési tervhez

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 Intézmények Ellátó Szervezete	<b>Tárgy:</b> A működés átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2015. január	ellenőri nap: 15 nap
Nagyatádi Óvodák	<b>Tárgy:</b> A működés átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2015. január - február	ellenőri nap: 10 nap
Nagyatádi Fürdők	<b>Tárgy:</b> A működés átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2015. április	ellenőri nap: 10 nap
	<b>Módszer:</b> szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014.				

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	<b>Tárgy:</b> A működés átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2015. május	ellenőri nap: 10 nap
Városfejlesztő KFT	<b>Tárgy:</b> A tevékenység átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2011-2014. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2015. június	ellenőri nap: 15 nap
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	<b>Tárgy:</b> A tevékenység átfogó ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott pénzeszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat <b>Ellenőrzött időszak:</b> 2012-2014. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2015. augusztus	ellenőri nap: 10 nap

## a 2015. évi belső ellenőrzési tervhez

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
Céljellegű juttatások elszámolása	<b>Tárgy:</b> A városi civil szervezeteknek juttatott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a támogatott szervezet az igényelt támogatást az igénylésben megjelölt célra használta-e fel, elszámolása megfelel-e az előírásoknak. <b>Módszer:</b> szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. március	ellenőri nap: 15 nap
Normatíva elszámolás megalapozottsága	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2014. év <b>Tárgy:</b> A 2014. évi normatív állami támogatások elszámolása <b>Cél:</b> Annak megállapítása hogy az intézmények a 2013. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Tejlesztmény ellenőrzés	2015. március	ellenőri nap: 5 nap
Normatíva igénylés megalapozottsága	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2014. év <b>Tárgy:</b> A 2016. évi normatív állami támogatások igénylése <b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelentett adatok megfelelnek-e a 2016. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezeték-e, azok alkalmasak e a jogosultságok megállapítására. <b>Módszer:</b> rendszerszemléletű ésszűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Tejlesztmény ellenőrzés	2015. november	ellenőri nap: 5 nap
	<b>Ellenőrzött időszak:</b> 2015. év				

Ellenőrzött szerv, tevékenység megnevezése	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módszere, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrrás szükségletek
Költségvetési 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	2015. február - március	ellenőri nap: 12 nap
Unió forrással tám. fejl. felhasználása	Ellenőrzött időszak: 2014. 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	Igény szerint	ellenőri nap: 12 nap
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	Ellenőrzött időszak: 2015. év Tárgy: Közbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érdekelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igény szerint	ellenőri nap: 12 nap
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége	Ellenőrzött időszak: 2015. 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	2015. november	ellenőri nap: 12 nap
	Ellenőrzött időszak: 2014. év				

## a 2015. évi belső ellenőrzési tervhez

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 Kulturális és Sport Központ	Tárgy: -Az intézmény szervezeti egységei saját bevételeinek bizonylatolási rendje; - Leltározás, anyag – és eszköz-nyilvántartások ellenőrzése; - Az intézményi szabályzatok átdolgozásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az ellenőrzött folyamatok kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. december	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	<b>Ellenőrzött időszak: 2014 - 2015. év</b>				
Rinyamenti Szoc.Szolg.Központ	Tárgy: Belső kontrollrendszer eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. augusztus	ellenőri nap: 4 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	<b>Ellenőrzött időszak: 2015. év</b>				
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	<b>Ellenőrzött időszak: 2015. év</b>				