

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/3 - 22/2015.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2015. december 17-i ülésére

az önkormányzat 2016-2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének és a 2016. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § előírásainak megfelelően 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 figyelembe vételével. 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. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) minden költségvetési szerv részére kockázatkezelésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítésének kötelezettségét írja elő.

Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltatóval történő megszervezéséről és ellátásáról.

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulás, valamint a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás tevékenységével kapcsolatosan ellátja a Társulás Tagjai által fenntartott intézmény belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján, a pénzügyi, gazdálkodási, vagyongazdálkodási, intézményi gazdálkodás, ellenőrzési feladatok körében ellátja a költségvetési intézmények ellenőrzését. A Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások alapján a költségvetési szerveknél a Hivatal belső ellenőre vizsgálja és értékeli a belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a kontrollrendszer javítása, és továbbfejlesztése érdekében megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket és értékeléseket készít. Az intézmény belső ellenőrzését az intézményvezető és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint a Hivatal belső ellenőre látja el.

A Hivatal az ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő, főállású belső ellenőrrel látja el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzi. Feladatait a munkaköri leírása tartalmazza.

Az önkormányzat korábbi stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 260/2010. (XI. 25.) számú határozatával hagyta jóvá. A stratégiai ellenőrzési tervet 2013. évben megvizsgálta, nem módosította, a 2014. évi döntés értelmében pedig Nagyatád Város Önkormányzata következő négy évre szóló városfejlesztési céljait, feladatait tartalmazó

program elfogadását követően, annak prioritásait figyelembe véve kell elkészíteni a következő időszak stratégiai ellenőrzési tervét.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési terv - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) 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.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés alapján a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési tervek elkészítése során figyelembe vette az NGM által közzétett, az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutatót, valamint a kockázatelemzés eredményeit.

Fentiekre tekintettel mellékelem a Stratégiai Ellenőrzési Tervet és a 2016. évi Belső Ellenőrzési Tervet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslatban foglalt ellenőrzési tervek jóváhagyására.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2016-2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét elfogadja:

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve 2016-2019. évekre

Nagyatád Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. §-a alapján és a korábbi évek belső ellenőrzési tapasztalatai figyelembe vételével a belső ellenőrzésre vonatkozóan az alábbi követelményeket fogalmazza meg:

- a. **Az önkormányzat célkitűzéseinek megvalósulása érdekében a hosszú távú belső ellenőrzési célkitűzések és stratégiai célok a következők:**

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 76/2015. (IV.30) számú határozatával elfogadott, a 2015-2019. évekre vonatkozó városfejlesztési és gazdasági programja szerint az elkövetkező években a feladatellátás és működés kiadásait csökkenteni kell. Ehhez céltudatos, összehangolt és fegyelmezett gazdálkodásra, költségvetési tervezésre és végrehajtásra van szükség. A kiadások csökkentése mellett a bevételek növelése is fontos cél, ennek érdekében a követelések, kintlévőségek, hátralékok beszedése hatékonyságának növelése, az önkormányzati vagyon célirányos kezdeményező hasznosítása a cél. A bevételek növelésével, a működési kiadások csökkentésével, racionális, költségtakarékos és hatékony gazdálkodással az önkormányzat konszolidált, egyensúlyban lévő költségvetésének, likvid helyzetének megteremtése az elkövetkező évek feladata.

Az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását erősíteni szükséges annak érdekében, hogy a vezetők munkájukban felhasználhassák az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Fentiekkel összhangban az ellenőrzések során fentiek lesznek a hangsúlyos elemek, vizsgálandó témák, melyek a következő évek éves terveiben kerülnek konkrét megfogalmazásra.

b. A belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, a kontrollrendszer javítása, és továbbfejlesztése érdekében megállapításokat, ajánlásokat tesz, elemzéseket és értékeléseket készít.

c. A főbb kockázati tényezők

Egy terület tényleges, vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni azon kulcsfontosságú tényezők meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek a tevékenység eredményeit befolyásolhatják.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, azok bekövetkezésének valószínűsége és várható hatásának súlyozása alapján kell elvégezni.

Az önkormányzatnál 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszerek (folyamatok) működésére.

A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a következő 12 kockázati tényező figyelembe vételével végzi el:

1. Belső kontrollok értékelése;
2. Változás / átszervezés;
3. A rendszer komplexitása;
5. Kölcsönhatás más rendszerekkel;
4. Bevételszintek, költségszintek;
6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás;
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő;
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően;
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége;
10. Jövőre gyakorolt hatás;
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége;
12. Közvélemény érzékelése.

d. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A kötelező továbbképzés teljesítésének szabályairól az államháztartásért felelős miniszter 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 rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) rendelkezik. A belső ellenőrnek első alkalommal a belső ellenőri tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben az „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell elvégeznie, mely vizsgával zárul. A sikeres „ÁBPE-továbbképzés I.” vizsgát követően naptári évben számolva két évente egy választható „ÁBPE-továbbképzés II.” képzést is kell teljesítenie. A belső ellenőr 2016. évben köteles a második „ÁBPE-továbbképzés II.” képzést teljesíteni, ezt megelőzően 2014. évben Kockázat elemzésen alapuló tervezés témakörben a képzés követelményeit teljesítette.

e. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség, tárgyi feltételek

A 2016-2019-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzési feladatkör Nagyatádon a jelenlegi 1 fő létszámmal továbbra is ellátható, azonban figyelembe kell venni, hogy a dolgozó 2019-ben öregségi nyugdíjra válik jogosulttá, a megelőző évben pedig a nők 40 év munkaviszonya alapján kérheti nyugdíjjogosultságának megállapítását. A feladat jövőbeni ellátása érdekében meg kell vizsgálni, hogy új dolgozó alkalmazásával, vagy külső szolgáltató igénybe vételével kívánja-e az önkormányzat a tevékenységet ellátni.

A belső ellenőr képzettségnek meg kell felelnie a Bkr 24. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, a központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel. A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelés.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, egyéb dokumentumok belső hálózaton történő rendelkezésre bocsátásával, átadásával biztosítja a hivatal.

A külső információs igényt a honlapok, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

f. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, prioritások

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít a költségvetési intézmények, társulások, nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Rendszeres időközönként ellenőrizni szükséges továbbá az önkormányzat által alapított gazdasági társaságot. Az államháztartáson kívülre – nem szociális ellátásként - juttatott támogatásokat, a normatív állami támogatások igénylését és elszámolását, az Európai Unió pályázatok és a hazai pályázati források felhasználását, a közbeszerzési tevékenységet és a belső kontrollok működését a gyakorlatban évente vizsgálni kell. A költségvetési szervek, társulások, nemzetiségi önkormányzatok esetében cél, hogy minden szervezet legalább egy alkalommal ellenőrzésre kerüljön a 2016-2019. évek alatt.

2.) Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

Ellenőrzési munkaterv 2016.

Ellenőrzés tárgya, ellenőrzött szerv	Ellenőrzések ütemezése		Ellenőrzések típusai
	Időszak	Nap	
<u>I. negyedév</u>			
Városfejlesztő KFT ellenőrzése	2016. I. hó	15	Rendszerellenőrzés
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	2016. II. hó	10	Pénzügyi ellenőrzés
Céljellegű juttatások elszámolása	2016. II.-III. hó	10	Szabályszerűségi ellenőrzés
Normatíva elszámolás	2016. III. hó	5	Teljesítményellenőrzés
I. negyedév összesen:		40	
<u>II. negyedév</u>			
Rinyamenti Szoc. Szolg. Központ	2016. IV.-V. hó	20	Rendszerellenőrzés
Nagyatádi Reg. Szennyvíztársulás	2016. V. hó	15	Rendszerellenőrzés
Nagyatádi Fürdők	2016. VI. hó	5	Szabályszerűségi ellenőrzés
Nagyatádi Óvodák	2016. VI. hó	3	Szabályszerűségi ellenőrzés

II. negyedév összesen:		43	
<u>III. negyedév</u>			
Cigány Nemz. Önkormányzat	2016. VII. hó	10	Rendszerellenőrzés
Horvát Nemz. Önkormányzat.	2016. VIII. hó	10	Rendszerellenőrzés
Polgármesteri hivatal			
Vagyongazd. szabályszerűsége	2016. VIII.–IX. hó	15	Szabályszerűségi ellenőrzés
Belső kontrollok rendje	2016. IX. hó	10	Szabályszerűségi ellenőrzés
Nagyatádi Int. Ellátó Szervezete	2016. IX. hó	5	Szabályszerűségi ellenőrzés
III. negyedév összesen:		50	
<u>IV. negyedév</u>			
Nagyatádi Kult. és Sport Központ	2016. X. hó	15	Rendszerellenőrzés
Uniók források felhasználása	2016. X-XI. hó	10	Szabályszerűségi ellenőrzés
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	2016. XI. hó	10	Szabályszerűségi ellenőrzés
Normatíva ig. megalapozottsága	2016. XI. hó	5	Teljesítményellenőrzés
Városgondnokság	2016. XI. hó	3	Szabályszerűségi ellenőrzés
IV. negyedév összesen:		43	
Vizsgálat összesen:		176	
Továbbképzés		10	
Szabadság		36	
Tartalék		21	
Egyéb (adminisztráció)		12	
Szombat - vasárnap		105	
Fizetett ünnep		6	
Mindösszesen:		366	

Határidő: 2016. december 31.
 Felelős: Ormai István polgármester
 Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2015. december 9.

Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó

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
Városfejlesztő KFT	Tárgy: A tevékenység átfogó ellenőrzése Cél: 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.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2016. január	ellenőri nap: 15 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2012-2015. évek				
Rinyamenti Szoc. Szolg. Központ	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése Cél: 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.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő változások	Rendszerellenőrzés	2016. április - május	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2013-2015.				
Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás	Tárgy: A tevékenység átfogó ellenőrzése Cél: 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.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2016. május	ellenőri nap: 15 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2013- 2015. évek				

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
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013- 2015. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2016. VII..hó	ellenőri nap: 10 nap
Nagyatád Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Tárgy: A működés átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a szervezet tevékenysége megfelelően szabályozott-e, a rendelkezésre bocsátott eszközöket, vagyont az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013- 2015. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2016. VIII..hó	ellenőri nap: 10 nap
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Tárgy: Az intézmény működésének átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használták-e fel. Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2012-2015. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2016. X. hó	ellenőri nap: 15 nap

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	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 megfelel-e az előírásoknak.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. II.-III. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Normatíva elszámolás megalapozottsága	Tárgy: A 2015. évi normatív állami támogatások elszámolása Cél: Annak megállapítása hogy az intézmények a 2015. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2016. III. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Normatíva igénylés megalapozottsága	Tárgy: A 2017. évi normatív állami támogatások igénylése Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelenített adatok megfelelnek-e a 2017. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezeték-e, azok alkalmasak e a jogosságok megállapítására.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2016. XI. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2016. 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
Kötv. vetési beszámoló ellenőrzése	Tárgy: A költségvetési beszámolóhoz szolgáltatott adatok megalapozottsága a Polgármesteri Hivatalban Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Pénzügyi ellenőrzés	2016. II. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Vagyongazdálkodás szabályszerűsége	Tárgy: Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyongazdálkodás megfelel-e az előírásoknak.	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. VIII.-IX. hó	ellenőri nap: 15 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2014. -2015. évek				
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.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. IX. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Uniói forrással tám. fejl. felhasználása	Tárgy: Az elnyert támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. X.-XI. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				

a 2016. 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
Közbeszerzések, közb. elj. vizsgálata	Tárgy: Aközbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. XI. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontroll-rendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. VI. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: Tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Nagyatádi Óvodák	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontroll-rendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. VI. hó	ellenőri nap: 3 nap
	Módszer: Tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontroll-rendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. IX. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: Tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				
Városgondnokság	Tárgy: Belső kontrollok rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a belső kontroll-rendszer kialakítása, működése megfelel-e az előírásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2016. XI. hó	ellenőri nap: 3 nap
	Módszer: Tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2015. év				