

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/ 21-17/2016.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2016. december 13-án tartandó ülésére

a 2017. 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 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.

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 belső ellenőrzési feladatokat éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján, és a pénzügyi, gazdálkodási, vagyonkezelési, intézményi gazdálkodás, ellenőrzési feladatok körében elvégzi a társulás által fenntartott költségvetési intézmény ellenőrzését is. 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 Bkr. 2017.01.01-től hatályos módosítása szerinti 29.§ (4) bekezdése előírja a következőket: Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső

ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervezet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Az irányított költségvetési szervektől a 2017. évi ellenőrzési terveket bekértük, az általuk tervezett ellenőrzéseket a rendelkezésre álló ellenőri napok figyelembe vételével tartalmazza az ellenőrzési terv.

A Bkr. 31. § (1) bekezdés értelmében 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 2017. évi ellenőrzési terv készítése során a belső ellenőr figyelembe vette mind Nagyatád Város Önkormányzata 284/2015. (XII. 17.) számú határozatával elfogadott 2016-2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, mind pedig az NGM által közzétett, az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjait is tartalmazó útmutatót, valamint a kockázatelemzés eredményeit.

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

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzata az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja:

Ellenőrzési munkaterv 2017.

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	május-június	20
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	július	15
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	augusztus	15
Teljesítményellenőrzés		
Normatíva elszámolás megalapozottsága	március	5
Normatíva igénylés megalapozottsága	november	5
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	március	12
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Céljellegetű juttatások elszámolása	február-március	10
Belső kontrollok rendje	szeptember	20
Uniós forrással támogatott fejlesztési források felhasználása	október	12
Közbeszerzések, közbeszerzési eljárások vizsgálata	november	10
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		

Szabályszerűségi ellenőrzések		
Nagyatádi Óvodák		
Szabályozottság vizsgálata	június	5
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete		
Védő- és munkaruha juttatás rendjének vizsgálata	június	5
Pénztárelőnézés	július	5
Városgondnokság		
Az intézmény elkülönített állami pénzalapokból származó támogatása felhasználásának ellenőrzése	április	5
Az önkormányzati bérlakás vagyon és az abból származó bevételek kezelésének vizsgálata	augusztus	5
Nagyatádi Fürdők		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	június	6
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	november	5
Vizsgálat összesen		160
Továbbképzés		10
Szabadság		36
Tartalék		21
Egyéb (adminisztráció)		25
Szombat - vasárnap		104
Fizetett ünnep		9
Mindösszesen:		365

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2016. december 6.



Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó

a 2017. 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 működésének átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetészerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013-2016. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2017. V.-VI. hó	ellenőri nap: 20 nap
Nagyatád Város Cigány 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: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013-2016. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2017. VII. hó	ellenőri nap: 15 nap
Nagyatádi Horvát 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: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2013-2016. évek	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2017. VIII. hó	ellenőri nap: 15 nap

a 2017. 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	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	2017. II.-III. hó	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2016. év				
Normatíva elszámolás megalapozottsága	Tárgy: A 2016. évi normatív állami támogatások elszámolása Cél: Annak megállapítása hogy az intézmények a 2016. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Tejéltítmény ellenőrzés	2017. III. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2016. év				
Normatíva igénylés megalapozottsága	Tárgy: A 2018. évi normatív állami támogatások igénylése Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelölt adatok megfelelnek-e a 2018. évi költségvetési törvényjavaslatban foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezeték-e, azok alkalmasak e a jogosultságok megállapítására.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Tejéltítmény ellenőrzés	2017. XI. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: rendszerszemléletű ésszűrőpróbaszerű				
	Ellenőrzött időszak: 2017. év				
Költségvetési 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	2017. III. hó	ellenőri nap: 12 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2016. év				

a 2017. 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 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: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015-2016. évek	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. IX. .hó	ellenőri nap: 20 nap
Unió forrással támogatott fejlesztési források felhasználása	Tárgy: Az elnyert támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2016. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. X. hó	ellenőri nap: 12 nap
Közbeszerzések, közbeszerzési eljárások vizsgálata	Tárgy: A közbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűségének ellenőrzése Cél: Szabályszerű, gazdaságos, hatékony működés elősegítése Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2016. év	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. XI. hó	ellenőri nap: 10 nap
Nagyatádi Óvodák	Tárgy: Szabályozottság vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e. Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2017. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. VI. hó	ellenőri nap: 5 nap

a 2017. 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 Fürdők	Tárgy: A 2015. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2015. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések milyen eredménnyel jártak Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015-2016 évek	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. VI. hó	ellenőri nap: 6 nap
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Tárgy: A) Védő- és munkaruha juttatás rendjének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a védő- és munkaruha juttatás rendje megfelel-e az előírásoknak. Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2017. év	Előző ellenőrzés óta eltelt idő, jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. VI. hó	ellenőri nap: 5 nap
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: B.) Pénztárelőellenőrzés Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e az előírásoknak. Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2017. év	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. VII. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Tárgy: A 2016. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzést követően tett intézkedések milyen eredménnyel jártak. Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015-2016 évek	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. XI. hó	ellenőri nap: 5nap

a 2017. 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
Városgondnokság	Tárgy: A.) Az intézmény elkülönített állami pénzalapokból származó támogatása felhasználásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programokban megfogalmazott célok megvalósítására hatékonyan használták-e fel a kapott támogatást Módszer: Tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2016. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok, a közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017.IV. hó	ellenőri nap: 5 nap
	Tárgy: B.) Az önkormányzati bírlakás vagyon és az abból származó bevételek kezelésének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati bírlakások kezelése, a bérleti díjak beszedése megfelelő-e az előírásoknak, a bevételek és a felmerülő kiadások egyensúlya biztosított-e. Módszer: Tétéles vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2016. év	A rendszer működésében rejlő kockázatok, a közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017.VIII. hó	ellenőri nap: 5 nap

Nagyatád, 2016. december 5.


Molnárné Takács Erzsébet
belső ellenőr