

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/ 8-13/2017.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2017. december 14-án tartandó ülésére

a 2018. 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 2017. augusztus 31-ig a képesítési előírásoknak megfelelő, főállású belső ellenőrrel látta el. A belső ellenőr nyugdíjba vonulása miatt 2018. évben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére megbízási szerződés keretében képesítési feltételeknek megfelelő közgazdászt tervezünk megbízni.

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.

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 ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

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 2018. évi ellenőrzési terv készítése során figyelembe vettük Nagyatád Város Önkormányzata 284/2015. (XII. 17.) számú határozatával elfogadott 2016-2019. évre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, és 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:

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2018. január 1. és 2018. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász megbízásával egyetért.
2. A képviselő- testület felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt a megbízási szerződés aláírására.
3. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő testülete az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja

**Ellenőrzési munkaterv
2018.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Nagyatádi Fürdők pénzkezelésének ellenőrzése	I. n.év	20
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal		
Tanácsadói feladatok a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje szerinti megállapodás alapján az önkormányzati intézmények és a polgármesteri hivatal közötti tevékenység gyakorlatával kapcsolatosan.	II. n.év	20
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Nagyatádi Kulturális és Sport Központ pénzkezelésének ellenőrzése	III. n.év	20

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2017. december 13.


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 Fürdők	Tárgy: Az intézmény pénzkézelésének ellenőrzése Annak megállapítása, hogy az intézmény pénzkézelése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e, a bevételek beszedése szabályos volt-e, a tevékenység bizonylatolása megfelelő-e.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő bevételi- kiadási bizonylatok szabályszerűsége	Rendszerellenőrzés	2018. II-III. - hó	ellenőri nap: 20 nap
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015-2017. évek Tárgy: Az együttműködés szabályszerűségének ellenőrzése Tanácsadói feladatok a munkamegosztás és felelősségvállalás rendje szerinti megállapodás alapján az önkormányzati intézmények és a polgármesteri hivatal közötti tevékenység gyakorlatával kapcsolatosan.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. IV. - VI. hó	ellenőri nap: 20 nap
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015- 2017. évek Tárgy: Az intézmény pénzkézelésének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény pénzkézelése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e, a bevételek beszedése szabályos volt-e, a tevékenység bizonylatolása megfelelő-e.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2018. X. hó	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2015- 2017. évek				

Nagyatád, 2017. december 13.



Dr. Kovács Ildikó
jegyző