

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-21/2018.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2018. december 13-i ülésére

a 2019. 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 2018. évben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére megbízási szerződés keretében képesítési feltételeknek megfelelő kölgazdászt bízott meg.

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal a Rinyamenti Kistérségi Többcélú Önkormányzati Társulás, és a Nagyatádi Regionális Szennyvíztársulás, valamint a nemzetiségi önkormányzatok 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 2019. 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 2019. január 1. és 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési tervét a mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

**Ellenőrzési munkaterv
2019.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
A Városgondnokság működésének átfogó ellenőrzése	I. n.év	20
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	II. n. év	3
Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	II. n. év	3
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Nagyatádi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények		
A munkamegosztás és felelősségvállalás rendje szerinti megállapodás alapján az önkormányzati intézmények és a polgármesteri hivatal közötti tevékenység gyakorlatával kapcsolatos ellenőrzés.	III. n.év	20
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ szabályozottságának vizsgálata	IV. n.év	20

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester
Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2018. december 7.


Dr. Kovács Ildikó

Nagyatád Város Önkormányzata

2019. évi ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4), (6) bekezdésben foglaltak szerint „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 helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29-32. §-a értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni.

Az ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. §. (4) pontja értelmében, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-ának rendelkezése szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint az önkormányzat részére rendelkezésre álló erőforrásokon kell alapulnia. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Nagyatád Város Önkormányzata a belső ellenőrzését (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglalása:

A kockázatelemzés elvégzéséhez szükséges alapinformációk összegyűjtése alapján az ellenőrzés a következő fő folyamatokban határozta meg a kockázati tényezők súlyát és kezelésük alternatíváit:

- Szakmai feladatok ellátása,
- Szabályszerűség, (szervezetek tevékenysége megfelelően szabályozott-e)
- Számviteli folyamatok,
- nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése
- belső kontroll rendszer.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe vételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normái, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató.

A 2019. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg: (1. melléklet)

- az önkormányzati pénzeszközök rendeltetésszerű, gazdaságos felhasználása
- a tevékenységek megfelelő szabályozottsága,
- a támogatások igénylésben megjelölt célra történő felhasználása,
- nyilvántartási , adatszolgáltatási kötelezettség megfelelő teljesítése.

Az önkormányzat a 2019. éves ellenőrzési terv összeállításakor a fenti folyamatokra helyezte a hangsúlyt. Az önkormányzatok működésének pénzügyi ellenőrzése keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásaira, valamint az 1990. évi C. törvény a helyi adóról, 2003. évi XCII. tv. Az adózás rendjéről. (Art.), 2016. évi CL tv. az általános közigazgatási rendtartásról. (Akr.)

Várható szakmai hatások:

A belső kontrollok működésének egységes, önkormányzati szintű vizsgálatai hozzájárulnak ahhoz, hogy az önkormányzat tevékenysége során fokozottan érvényesülhessen a jogszabályszerű működés, a gazdaságosság, a hatékonyság, eredményesség a kormányrendeletben előírt követelményekkel. Ennek megfelelően teljesíthetők azok a követelmények, amelyek a pénzügyi ellenőrzési rendszer Európai Unió konform átalakítását, hatékony és átlátható működését célozzák.

Nagyatád, 2018. december 14.

Dr. Kovács Ildikó

a 2019. 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: 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: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Előző ellenőrzés óta eltelt idő bevételi- kiadási bizonylatok szabályszerűsége	Rendszerellenőrzés	2019.II-III.- hó	ellenőri nap: 20 nap
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzött időszak: 2018. év 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	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2019.IV. hó	ellenőri nap: 3 nap
Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Ellenőrzött időszak: 2018. év 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	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2019. IV. hó	ellenőri nap: 3 nap

a 2019. évi belső ellenőrzési tervhez

Nagyatádi Polgármesteri Hivatal	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	2019. IV. - VI. hó	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: szűrópróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2018. év				
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: Szabályozottság vizsgálata				
	Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembe vételével készültek-e.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2019. X. hó	ellenőri nap: 20 nap
	Módszer: tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2018. év				

Nagyatád, 2018. december 13.

Dr. Kovács Ildikó
jegyző