

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-19/2019.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Képviselő-testületének 2019. december 12-i ülésére

a 2020. 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 2019. évben a belső ellenőrzési feladatok elvégzésére megbízási szerződés keretében képzési feltételeknek megfelelő közgazdászt 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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Az önkormányzat korábbi stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 284/2015. (XII 17.) számú határozatával hagyta jóvá.

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 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 2020. évi ellenőrzési terv készítése során figyelembe vettük 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 2020-2023 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és a 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására.

Határozati javaslat:

1. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2020. január 1. és 2020. 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 2020 - 2023. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervt az 1. melléklet szerint elfogadja.
4. Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő testülete az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 2. mellékletben részletesen meghatározottak alapján, az alábbi ütemezés szerint elfogadja.

**Ellenőrzési munkaterv
2020.**

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés ideje	Összesen (nap)
Rendszerellenőrzés:		
Nagyatádi Óvodák működésének átfogó ellenőrzése	II. n. év	5
Városfejlesztő Kft. tevékenységének átfogó ellenőrzése	III. n. év	10
Cigány Nemzetiségi Önkormányzat		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	IV. n. év	5
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	IV. n. év	5
Teljesítményellenőrzés		
Normatíva felhasználás elszámolásának ellenőrzése	I. n. év	5
Pénzügyi ellenőrzés		
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	I. n. év	10
A mérleg alátámasztását leltárral.	I. n. év	5
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Polgármesteri Hivatal		
Belső kontrollok rendje	II. n. év	10
Céljellegetű juttatások elszámolása	I. n. év	5
Költségvetési szervek belső ellenőrzése		
Szabályszerűségi ellenőrzések		
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete		
Pénztárellenőrzés	II. n. év	5
Városgondnokság		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	III. n. év	5
Nagyatádi Fürdők		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	III. n. év	5
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ		
Ellenőrzést követő intézkedések eredményességének vizsgálata	IV. n. év	5
Vizsgálat összesen		80

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Ormai István polgármester

Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2019. december 9.



Dr. Kovács Ildikó
Dr. Kovács Ildikó

**A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési terve
2020-2023. 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 Városi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa Nagyatád város működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének városfejlesztési és gazdasági programja megvalósításához céltudatos, összehangolt és fegyelmezett gazdálkodásra, költségvetési tervezésre és végrehajtásra van szükség. A kiadások csökkentése mellett a bevételek növelése is fontos, 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.

Ezen cél teljesítése érdekében a Bkr. 29.-30.§ -a alapján, - összhangban az önkormányzat gazdasági programjával – Nagyatád Városi Önkormányzat, az általa alapított és irányított költségvetési szerveknek és a nemzetiségi önkormányzatoknak a 2020.-2023. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint került meghatározásra:

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény által meghatározott, kötelező feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes ellátása.
- Az önként vállalt feladatok ellátásához megfelelő pénzügyi háttér megteremtése.
- Költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése.
- Városüzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.
- Szervezetek kulturális, sport tevékenységének támogatása.
- Szociális ellátórendszer fejlesztése.
- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége.
- Bevételi lehetőségek feltárása, pályázati lehetőségek kihasználása.
- Kiadási előirányzatok optimális felhasználása.
- Eredményes vagyongazdálkodás.
- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése.
- A tulajdonosi érdekek érvényesítése a gazdasági társaság tekintetében.
- Belső kontrollrendszer megerősítése.

- Vezetői elszámoltatás növelése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzatok egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Belső ellenőrzés fő feladatai:

- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- az önkormányzat bevételei között jelentős állami támogatás igénylésének és elszámolásának szabályszerűségének biztosítása,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések,
- belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 2 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint.

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.

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

A 2020-2023-ig terjedő időszakban a belső ellenőrzési feladatkör Nagyatádon külső szolgáltató igénybe vételével látja el az önkormányzat.

A belső ellenőr képzettségének 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. 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 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 2020-2023. évek alatt.

Nagyatád, 2019. december 12.

Dr. Kovács Ildikó

Nagyatád Város Önkormányzata 2020. 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
- humán erőforrás gazdálkodás
- 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 2020. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- 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 2020. 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.

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.

A 2020-ban tervezett ellenőrzéseket a melléklet tartalmazza.

Nagyatád, 2019. december 12.

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
Nagyatádi Óvodák	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	2020. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
Városfejlesztő KFT	Ellenőrzött időszak: 2018-2019 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	2020. III. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzött időszak: 2018-2019. Tárgy: A 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések milyen eredménnyel jártak.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszerellenőrzés	2020. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019. 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
Nagyatád Város Horvát Önkormányzata	Tárgy: A 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések milyen eredménnyel jártak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Rendszereellenőrzés	2020. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				
Normatíva felhasználás elszámolásának ellenőrzése	Tárgy: A 2019. évi normatív állami támogatások elszámolása Cél: Annak megállapítása hogy az intézmények a 2019. évi költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően teljesítették-e adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségeiket. Módszer: rendszerszemleletű és szűrőpróbaszerű	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Teljesítmény ellenőrzés	2020. I. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				
Ktg. vetési 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	2020. I. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				
A mérleg alátámasztása feltárral	Tárgy: Az önkormányzati mérlegkészítés szabályszerűségének ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzati mérlegkészítés megfelel-e az előírásoknak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat	Nagy értékű eszközök, jelentős változások a rendszerben	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. n. év	ellenőri nap: 15 nap
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				

a 2020. 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 megfelel-e az elvárásoknak.	A rendszer működésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. n. év	ellenőri nap: 10 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				
Céljellelű 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	2020. I. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				
Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Tárgy: Pénzügyellenőrzés Cél: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e az előírásoknak.	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. n. év	ellenőri nap: 5 nap
	Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat				
	Ellenőrzött időszak: 2019. év				

a 2020. 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 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések milyen eredménnyel jártak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2020. év	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n. év	ellenőri nap: 5 nap
Nagyatádi Fürdők	Tárgy: A 2018. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2018. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések milyen eredménnyel jártak Módszer: Tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2019. év	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n. év	ellenőri nap: 5 nap
Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ	Tárgy: A 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések eredményességének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2019. évi ellenőrzést követően tett intézkedések milyen eredménnyel jártak. Módszer: szűrőpróbaszerű, esetenként tételes vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2020. év	Pénzügyi szabálytalanságok kockázata, közvélemény érzékelése jelentős.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. IV. n. év	ellenőri nap: 5 nap