

Tárgy: Békés Város Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési tervének
elfogadása

Sorszám: IV/

Előkészítette: Tárnok Lászlóné jegyző
Juhos Józsefné belső ellenőr

Döntéshozatal módja:
egyszerű szótöbbség

**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Egyéb előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete 2016. október 27-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3)-(4) bekezdései szerint „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 figyelembevételével. 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 (a továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése szerint minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) 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

„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról”

Békés Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásban szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

A belső ellenőrzés általános célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2017. évi éves ellenőrzési tervet a *1. számú melléklet* szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.


Határozati javaslat:


Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalom szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2017. évi zárszámadás időpontja
Felelős: jegyző

Békés, 2016. október 13.


István Gábor
polgármester


.....
Jogi ellenjegyző


.....
Pénzügyi ellenjegyző

Békés Város Önkormányzata

2017. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2017. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- Az intézmény szervezeti változásai, átszervezése
- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2017. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

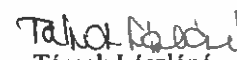
Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2017. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2016. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2016. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál valamint az Önkormányzatnál.

2016. október 27.


Tárnok Lászlóné
jegyző

- 2017. évben intézményi átfogó ellenőrzés (Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsöde 2015-2016 év gazdálkodásának ellenőrzése).
- A Békés Városi Szociális Szolgáltató Központnál intézményi átfogó ellenőrzése 2015.-2016. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Célellenőrzések:

- **Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság**
Önkormányzati támogatásának felhasználásának ellenőrzése 2015-2016.-évekre.

A gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének, érvényesülésének, az éves beszámoló tartalmának, megfelelő alátámasztásának, a pénzkezelési gyakorlatnak, a számviteli és munkajogi előírások betartásának, illetve e területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése-

- **Békési Kommunális és Szolgáltató Plusz Korlátolt Felelősségű Társaság**

Önkormányzati támogatásának felhasználásának ellenőrzése 2015-2016.-évekre.

A gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének, érvényesülésének, az éves beszámoló tartalmának, megfelelő alátámasztásának, a pénzkezelési gyakorlatnak, a számviteli és munkajogi előírások betartásának, illetve e területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése-

2017. évi intézményi ellenőrzési terv

Sor- szám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2015--2016. év	30 munkanap	2017. április - május
2.	Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2015-2015 év	30 munkanap	2017. szeptember

2016. október 27.

Tárnok Lászlóné
jegyző

2017. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2016. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2014. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2016. év	25 munkanap	2017. január
2.	A 2016. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2016. év	25 munkanap	2017. február-március
3.	Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság Cégjegyzékszám: 04-09-011822: Adószám: 23976807-2-04	Az Önkormányzati támogatást a támogatói szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Célellenőrzés	Önkormányzati vállalkozás	2015-2016 év	30 munkanap	2017. augusztus-szeptember
4.	BKSZ PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Cégjegyzékszám: 04-09-001834 Adószám: 10725443-2-04.	Az Önkormányzati támogatást a támogatói szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Célellenőrzés	Önkormányzati vállalkozás	2015-2016 év	30 munkanap	2017. szeptember-október

2016. október 27.

Tárnok Lászlóné
jegyző