

<i>Sorszám:</i> 9.	<i>Tárgy:</i> Békés Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
<i>Döntéshozatal módja:</i> Egyszerű szótöbbség	<i>Véleményező bizottság:</i> Pénzügyi Bizottság
<i>Tárgyalás módja:</i> Nyílt ülés	<i>Előkészítette:</i> Tárnok Lászlóné jegyző Juhos Józsefné belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 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.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv számára előírja a kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv elkészítését, amelyet a helyi önkormányzatra vonatkozóan - az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján - a képviselő-testület az előző év december 31-éig jóváhagy.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait kell alkalmazni.

A Bkr. 16. § (2) bekezdése szerint, 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 nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Békési Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b) az ellenőrzések célját;
- c) az ellenőrizendő időszakot;
- d) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e) az ellenőrzések típusát;
- f) az ellenőrzések tervezett ütemezését.

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

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor,
- az ellenőrzött időszak kibővítése vált szükségessé.

Békés Város Önkormányzatának 2018. évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését, elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Az előzőek érdekében továbbá a belső ellenőrzés célja, hogy hozzájáruljon a működésre és gazdálkodásra vonatkozó előírások betartásához, a tulajdonosi szemléletű, takarékos, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2018. évi éves belső ellenőrzési tervet az *1. számú melléklet* szerint terjesztem a Képviselő-testület elé, és ezzel egyidejűleg kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalom szerint elfogadja.


Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2018. évi zárszámadás időpontja

Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2017. november 20.



Jogi ellenjegyző



Pénzügyi ellenjegyző


Izsó Gábor
polgármester

Békés Város Önkormányzata

2018. 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) Korm. rendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

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

A 2018. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

A stratégiai Ellenőrzési tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal és az Önkormányzati Intézményei működésére.

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 2018. évi éves ellenőrzési terv kialakításánál még a további kockázati tényezőket vettük figyelembe:

- 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 2018. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.

- A 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2017. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál valamint az Önkormányzatnál.
- 2018. évben intézményi átfogó ellenőrzés (Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő 2016-2017 év gazdálkodásának ellenőrzése).
- Békés városban működő négy Nemzetiségi Önkormányzat (2016-2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése)

Céll ellenőrzések:

- **START Közmunka Program pénzügyi és rendszer ellenőrzése 2016. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakra.**

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-

Békés, 2017. november 20.

2018. 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 Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylati esetében tétéles	2016–2017. év	30 munkanap	2018. április - május
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok (Német, Román, Szlovák, Roma)	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylati esetében tétéles	2016-2017 év	30 munkanap	2018. szeptember

2018. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meg-határozása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2017. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2017.év	25 munkanap	2018. január
2.	A 2017. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg. Az Önkormányzati támogatást a támogatói szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2017. év	25 munkanap	2018. február-március
3.	Békés Város START Közmunka Program pénzügyi és rendszer ellenőrzése 2016. január 1.-től 2017. december 31. közötti időszakra		Céllellenőrzés	Békés Önkormányzata	2016-2017 év	30 munkanap	2018. szeptember-október