

Tárgy: Békés Város Önkormányzata 2016. évi
belső ellenőrzési tervének elfogadása

Sorszám: III/1

Előkészítette: Tárnok Lászlóné jegyző
Juhos Józsefné belső ellenőr

Döntéshozatal módja:
egyszerű szótöbbség

**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete 2015. december 2-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 29.§ (1) bekezdése szerint minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő.

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”

A belső ellenőrzési feladatok –jegyző megbízásából – külső szolgáltató bevonásával kerülnek ellátásra.

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

Magyarország helyi önkormányzatairól 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 2016. évi éves ellenőrzési tervet a *1. számú melléklet* szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2016. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalom szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2016. évről történő zárszámadás időpontja
Felelős: jegyző

Békés, 2015. november 25.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző

Békés Város Önkormányzata

2016. 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 2016. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- 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 2016. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikai közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

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

A 2016. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2015. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2015. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél, a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál.
- 2016. évben intézményi átfogó ellenőrzés (Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ 2014-2015. év gazdálkodásának ellenőrzése)
- A Békési Püski Sándor Könyvtár 2014-2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- Intézményfenntartó Társulás szabályozottságának és a 2013-2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

- Jantyik Mátyás Múzeum.2014-2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Céll ellenőrzések:

- Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság.
Önkormányzati támogatásának felhasználásának ellenőrzése 2014-2015. évekre

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

2016. 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.	Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2014 – 2015. év	30 munkanap	2016. április - május
2.	Intézményfenntartó Társulás	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2013-2015. év	25 munkanap	2016. augusztus
3.	Békési Püski Sándor Könyvtár	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2014-2015. év	15 munkanap	2016. szeptember- október
4	Jantyk Mátyás Múzeum	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2014-2015. év	15 munkanap	2016. november hó

2016. évi belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2015. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2014. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2015.év	25 munkanap	2016. január
2.	A 2015. 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	2015. év	20 munkanap	2016. március
3.	Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	Az Önkormányzati támogatást a támogatói szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Céllenőrzés	Önkormányzati vállalkozás	2014-2015. év	15 munkanap	2016. június