

Barcs Város Önkormányzata
Címzetes Főjegyzőjétől
7570 Barcs, Bajcsy- Zs. u. 46.
Pf.: 62. Tel.: 565- 961

27sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2018. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő- testülete
2017. december 21-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdés előírása alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése alapján 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.

Az Mötv. (5) bekezdése a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat külön jogszabály tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 15-16. §-ai alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § előírásai szerint kell elkészíteni. Az éves ellenőrzési terv az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra. Az Önkormányzat éves ellenőrzési terve tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét, valamint a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzési tervét.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2018. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

B a r c s, 2017. december 1.

Balázsné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2018. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását.

Felelős: Balázsné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzésnek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Barcs Város Polgármesteri Hivatalának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A GYVT. 104.§. (1). bek.e.) pontban foglaltak alapján a szakmai munka eredményességének és a szakmai program, végrehajtásának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenység ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya - szervezetben rejlő kockázatok - forráshiány 	Rendszer ellenőrzés	Barcsi Szociális Központ, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	2018. I. negyedév	15 belső ellenőri nap
2.	A belső kontrollrendszeren belül az integrált kockázatkezelési rendszer vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megfogalmazása és ezek kezelése megtörtént-e</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok</p>	<ul style="list-style-type: none"> - jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, - jogszabályi környezet változása - rendszerbéli hiányosságok és hibák. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzat által irányított költségvetési szerv	2018. I. negyedév	15 belső ellenőri nap

		vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak					
3.	A 2018. évi költségvetés tervezés szabályszerűségének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés tervezés folyamata és dokumentálási rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2018. év	<ul style="list-style-type: none"> - jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, - jogszabályi környezet változása - rendszerbeli hiányosságok és hibák. 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Polgármesteri Hivatal	2018. II. negyedév	15 belső ellenőri nap
4.	Számviteli szabályszerűség vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az gazdálkodási feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, és összhangban van-e a gyakorlattal. Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás és a gyakorlat összhangjának hiánya, - jogszabályi környezet változása - speciális szakértelem hiánya 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2018.II. félév	15 belső ellenőri nap

5.	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás lebonyolításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2017. évi zárszámadási rendelet előkészítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak?</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	- dokumentálás hiánya	Rendszer ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2018. III. negyedév	15 belső ellenőri nap
6.	Barcs Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek működésével kapcsolatos dokumentálási rend vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Intézmények működésének dokumentálásával kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	- dokumentálás hiánya - jogszabályi rendelkezések összetettsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Barcs Város Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek	2018. IV. negyedév	10 belső ellenőri nap
7.	ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	- az áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre	Teljesítmény ellenőrzés	Barcsi Polgármesteri Hivatal	2018. éven átívelő vizsgálat	30 belső ellenőri nap

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2017. november 20.

.....

Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Barcs Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....

jegyző

Jóváhagyta: **Barcs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete**..... számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző