

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

4.....sz. napirendi pont

### Előterjesztés

A költségvetési szervek 2019. évi ellenőrzési terve

**Készült:** Barcs Város Önkormányzata Képviselő- testülete  
2018. december 20-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 kontrollrendszert 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. 119. § (5) bekezdésének előírása szerint 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 2019. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

**B a r c s, 2018. december 4.**

**Balázné dr. Vástyán Krisztina**

### **Határozati javaslat:**

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2019. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását.

**Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző**

**Határidő: értelem szerint**

## BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a címzetes Főjegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Barcs Város Önkormányzata** 2019. 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.

**Barcs Város Önkormányzata** a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Barcs Város Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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

**A Barcsi Polgármesteri Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a 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

- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Barcs Város Önkormányzata** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

### **A tervezett feladatok felsorolása**

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	<b>A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- speciális szakértelem hiánya,</li> <li>- összetett jogszabályi környezet,</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Barcsi Polgármesteri Hivatal</b>	2019. I. negyedév	10 belső ellenőri nap
2.	<b>Barcsi Polgármesteri Hivatal 2018. évi</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az	<ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- analitikus</li> </ul>	Rendszerellenőrzés	<b>Barcsi Polgármesteri Hivatal</b>		

	<b>gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata</b>	Önkormányzat által irányított Barcsi Polgármesteri Hivatal 2018. évi működése, gazdálkodása, szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év	nyilvántartások formai és tartalmi hiányosságai/hibái			2019. II. negyedév	20 belső ellenőri nap
3.	<b>A Városgazdálkodási Igazgatóság követelés kezelési rendjének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a Városgondnokság kintlévőség kezelésének szabályozása és gyakorlata megfelel a vonatkozó előírásoknak és eredményesnek tekintethető-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év., illetve a vizsgálatig lezárt hónap az aktuális időszakban	<ul style="list-style-type: none"> <li>- speciális szakértelem hiánya,</li> <li>- összetett jogszabályi környezet,</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Városgazdálkodási Igazgatóság</b>	2019. III. negyedév	10 belső ellenőri nap

4.	<p><b>Az operatív gazdálkodás jogkörök gyakorlása rendjének vizsgálata az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szerveknél</b></p>	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak vizsgálata, hogy az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.  <b><u>Az ellenőrzés módszere:</u></b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú.  <b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> vizsgálatig lezárt negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- személyi összeférhetetlenség</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> <li>-</li> </ul>	Teljesítmény-ellenőrzés	<p><b>Barcsi Polgármesteri Hivatal</b></p>	2019. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap
5.	<p><b>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett a tulajdonosi jogkör gyakorlás rendjének a vizsgálata</b></p>	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok felett az Önkormányzat a tulajdonosi jogkör gyakorlást miképpen szabályozta és valósította meg.  <b><u>Az ellenőrzés módszere:</u></b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú.  <b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> vizsgálatig lezárt negyedév</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- tulajdonosi érdekek figyelmen kívül hagyása</li> <li>- jogszabályi környezet változása</li> </ul>	Teljesítmény-ellenőrzés	<p><b>Barcsi Polgármesteri Hivatal</b></p>	2019. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

**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, 2018. november 24.



.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Barcs Város Önkormányzata** 2019. 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.

**Barcs Város Önkormányzata** 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 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Barcs Város Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:** Barcs, 2018. november hó 28. nap

Balázné dr. Vástyán Krisztina  
címetes főjegyző

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

Karvalics Ottó  
polgármester

Balázné dr. Vástyán Krisztina  
címetes főjegyző