

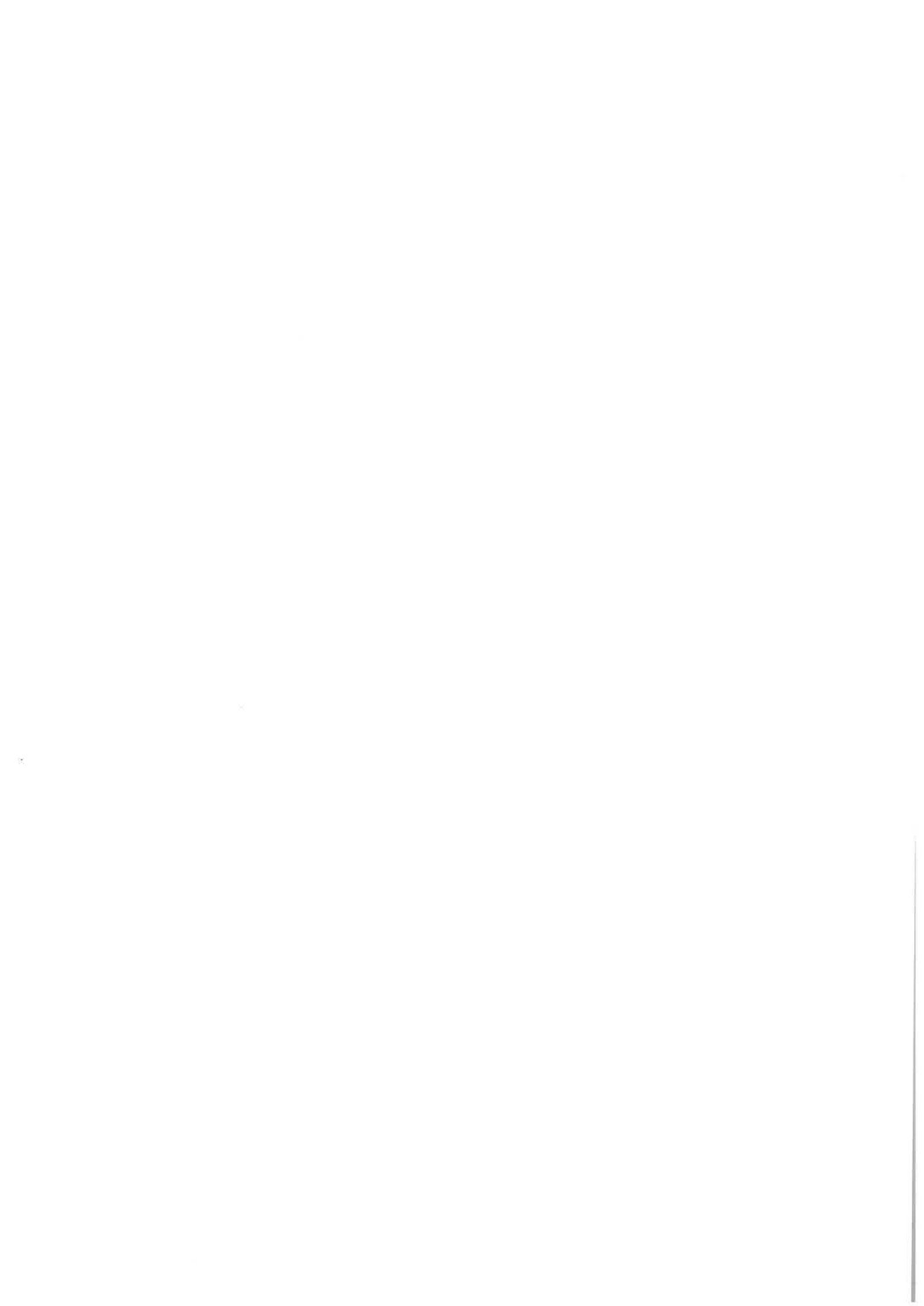
Barcs Város Önkormányzata  
Címzetes Főjegyzőtől  
7570.Barcs,Bajcsy- Zs.u.46  
Pf.: 62. Tel.: 565- 961.

8.  
.....sz. napirendi pont

### Előterjesztés

A költségvetési szervek 2016. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő- testülete  
2015. december 18-i ülésére



## **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.) 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 Mőtv. 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 Mőtv (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.) Kormány rendelet (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 2016. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

**B a r c s, 2015. december 2.**

  
**Balázné dr. Vástyán Krisztina**

### **Határozati javaslat:**

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2016. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását.

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

**Határidő:** értelem szerint

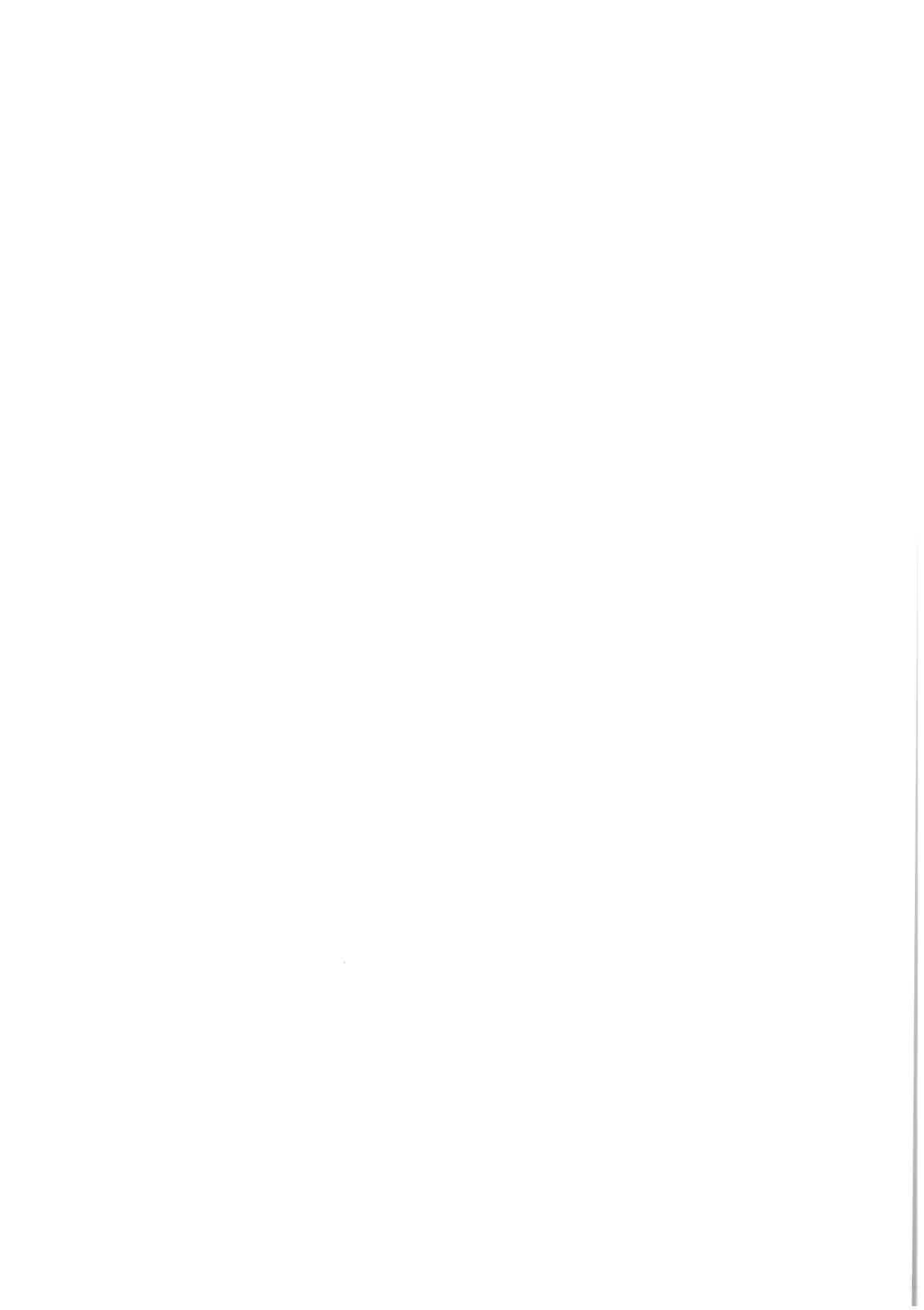


## BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

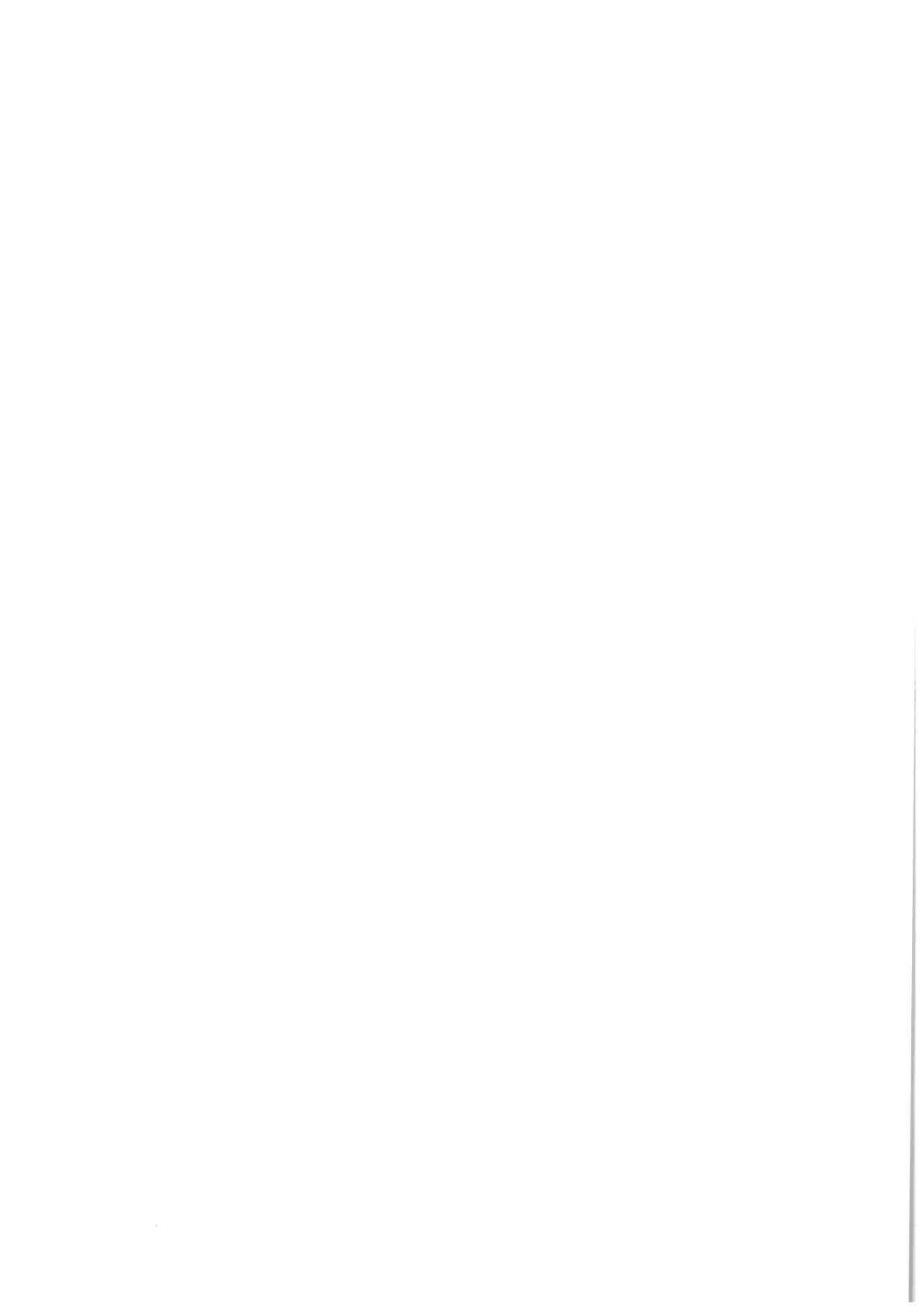
### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2016.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2016. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőforrás szükségletek (****)
Barcs Város Önkormányzat, Barcs Város Polgármesteri Hivatal, Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a közneveléssel kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás megalapozott volt-e?</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> 2015. évi közneveléssel kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2015. költségvetési év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos,</li> <li>- a támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2016. március 10.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>



Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (**)**
Barcs Város Önkormányzat, Barcsi Szociális Központ	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy a szociális ellátással kapcsolatos 2015. évi állami támogatás igénylés és elszámolás megalapozott volt-e?</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2015. évi szociális ellátással kapcsolatos állami támogatás igénylés megalapozottságának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. költségvetési év</p> <p><u>Azonosított kockázat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- a normatíva igénylés helytelen, illetve nem pontos,</li> <li>- a támogatás felhasználása nem jogszerű</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2016. március 10.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Barcs Város Önkormányzat, Barcsi Polgármesteri Hivatal, Városi Könyvtár	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat által irányított Könyvtár 2015. évi működése és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és az irányítószervi döntéseknek</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Könyvtár 2015. évi gazdálkodásának és működésének átfogó vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év</p> <p><u>Azonosított kockázat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- számviteli rendszer változásai,</li> </ul>	Rendszer ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2016. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap





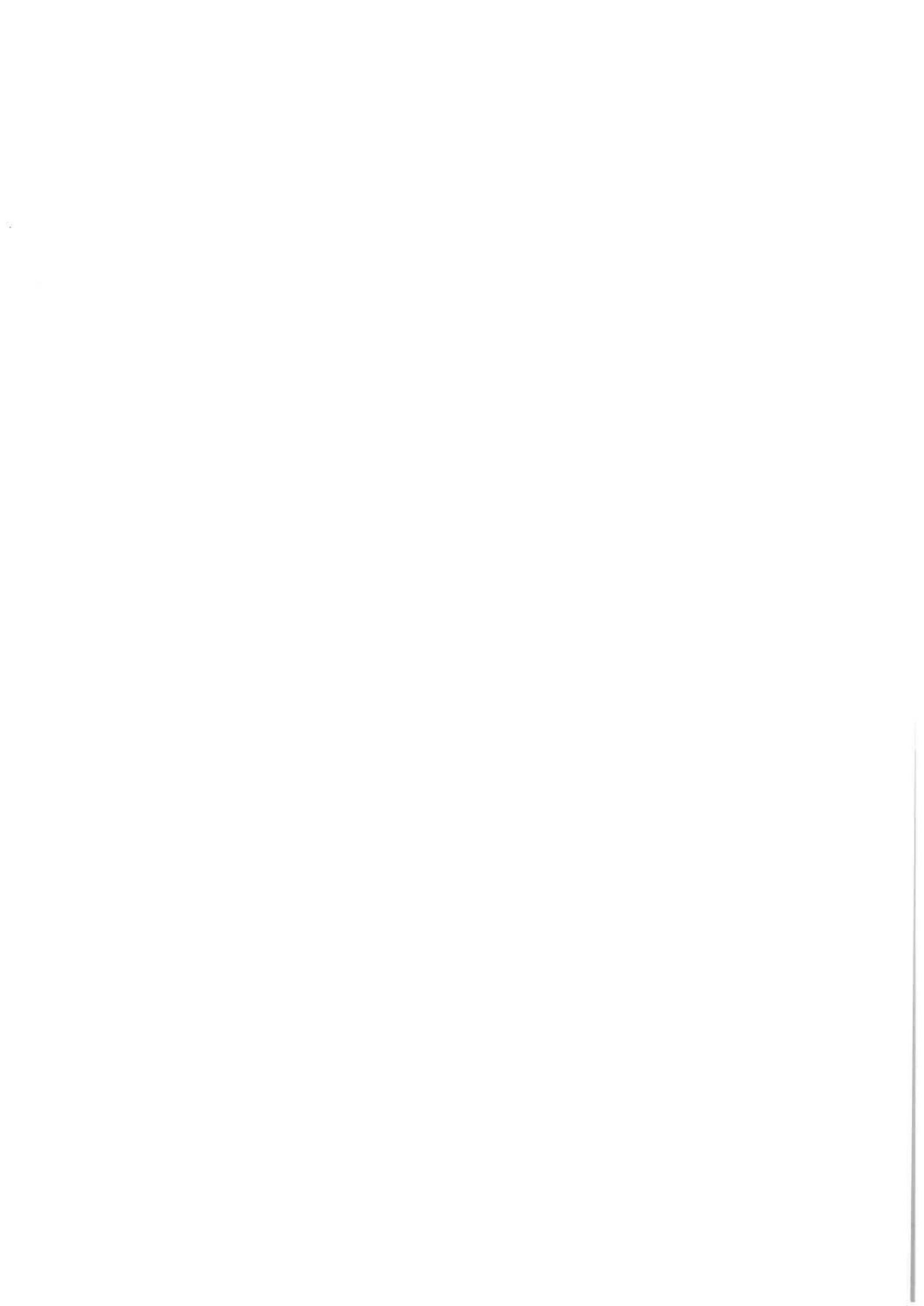
Ellenőrizendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Barcs Város Önkormányzat, Városgazdálkodási Igazgatóság Barcs	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása az gazdálkodással kapcsolatos adatszolgáltatás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Városgazdálkodási Igazgatóság MÄK adatszolgáltatásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év</p> <p><u>Azonosított kockázat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- számítési rendszer változásai,</li> </ul>	Teljesítmény-ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2016. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Barcs Város Önkormányzat, /általa alapított és irányított költségvetési szervek	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy az előző évben lefolytatott vizsgálatok javaslatainak hasznosítása megtörtént-e?</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2014. – 2015. években lefolytatott ellenőrzések utóvizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális időszak</p> <p><u>Azonosított kockázat:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosítása elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2016. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2016. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszak és emberi erőforrás.



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

Az Önkormányzat 2016. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése 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. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten béépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, 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 kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el.

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

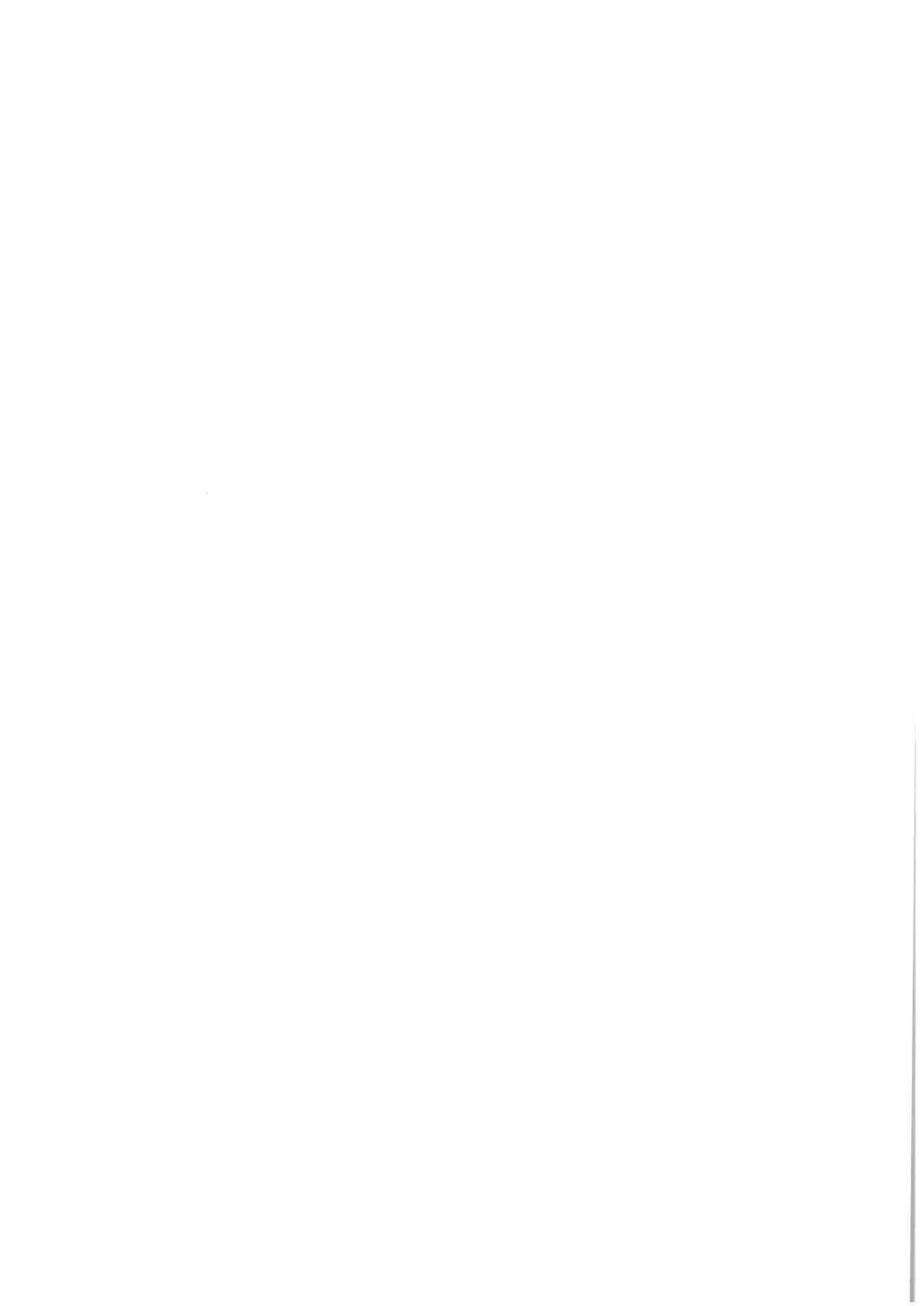
- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése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

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

Készítette:

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



A 2016. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Barcs Város Önkormányzat 2016. 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 tárgyévvet 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 2016. évi munkaterv összeállításához: súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

..... jegyző

Jóváhagyta: Barcs Város Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....  
polgármester  
.....  
jegyző

