

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

5.
.....sz. napirendi pont

Előterjesztés

A költségvetési szervek 2017. évi ellenőrzési terve

Készült: Barcs Város Önkormányzata Képviselő- testülete
2016. december 15-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. (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 2017. évi ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

B a r c s, 2016. december 2.

Balázné dr. Vástyán Krisztina

Határozati javaslat:

Barcs Város Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2017. évi ellenőrzési tervet és elrendeli annak végrehajtását.

Felelős: Balázné dr. Vástyán Krisztina címzetes főjegyző

Határidő: értelem szerint

BARCS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2017.**

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatai és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Barcs Város Önkormányzat, Barcsi Polgármesteri Hivatal és köznevelési intézmények</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2016. évi közétkeztetési normatíva támogatás (a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján kapott támogatás) igénylés megalapozott, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a közétkeztetéssel kapcsolatos 2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - a normatíva és egyéb támogatás igénylés helytelen, illetve nem pontos - a támogatások felhasználása nem jogszerű 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. február 28.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap</p>
<p>Barcs Város Önkormányzat, Barcsi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési jogszabályok betartása teljesítésre került-e</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Közbeszerzési eljárások vizsgálata, kiemelten egy megjelölt eljárásra</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályváltozások, - hibás eljárásból vagy eljárási folyamatból eredő szankciók, 	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. június 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő 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 Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a leltározási tevékenység szabályozása és lefolytatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a leltározási tevékenység vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - szabályozatlanságból eredő kockázat, - dokumentálási szabálytalanságok, 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Barcs Város Önkormányzat, Barcsi Polgármesteri Hivatal, Művelődési Ház	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Művelődési Ház által teljesített kiadások miképpen alakultak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a Művelődési Ház kiadási előirányzatai teljesítés alakulásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év, illetve az aktuális időszak</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - téves tervezési technikák, - szabálytalan előirányzat gazdálkodás, 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. december 20.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő 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 Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások megállapítása, elszámolása és felhasználása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2016. költségvetési év</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - támogatás összegének téves felhasználása, - összeférhetetlenség figyelmen kívül hagyása, - szabálytalan támogatási eljárás lefolytatása, 	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. 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 időszükséglet és emberi erőforrás.

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

Az Önkormányzat 2017. 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 hozzáadott érték-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 beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az 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 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:

Dátum:

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Barcs Város Önkormányzat 2017. 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. §-a 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 2017. 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

