

Izsák Város Jegyzőjétől

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2018. december 04-én tartandó ülésére.

Tárgy: Izsák Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: „*A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig hagyja jóvá.*”

A Képviselő-testület Önkormányzat 31/2015.(03.31.) számú határozatával fogadta el a 2015-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, melyben állandó feladatként a következők kerültek meghatározásra:

- 1.) A tárgyévi költségvetések tervezése során törekedni a gazdasági programban meghatározott feladatok megvalósítására, figyelemmel kell lenni azok finanszírozási megalapozottságára.
- 2.) A kötelező feladatok ellátása során törekedni kell a leghatékonyabb működési struktúrák kialakítására, melyek költségvetési finanszírozással párosulnak.
- 3.) A kötelezettségvállalásoknak minden esetben jóváhagyott előirányzatokon kell alapulnia és törekedni kell pályázati tartalékalap képzésére.
- 4.) Folyamatosan biztosítani kell a pályázatok rendszeres figyelését – a testületet azonnal vagy a soron következő ülésén tájékoztatni kell - és a programhoz kapcsolódó lehetőségeket azonnal ki kell használni.
- 5.) Gyors-, megbízható és hatékony pénzügyi információs rendszert kell működtetni.
- 6.) Közteherviselés biztosítása, adózási fegyelem javítása.

Jelenleg is hatályban van „**Izsák Város Önkormányzat Közép – és hosszú távú vagyongazdálkodási terve**” mely 2013-2018 illetve 2013-2023 évekre határoz meg feladatokat az Önkormányzat vagyongazdálkodásának az Alaptörvényben, valamint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7.§ (2) bekezdésében meghatározott rendeltetése biztosítása céljából

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint: „*A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2110. számú gyakorlati standardja leszögezi, hogy a belső ellenőrzés közreműködik az adott szervezet fenyegető jelentős kockázatok azonosításában és értékelésében, és hozzájárul a kontroll rendszer és a kockázatkezelés fejlesztéséhez.*”

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

Az előző évi előterjesztésben már jelzésre került, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben 2016. október 1. napjától jelentős módosítások történtek.

A változásoknak megfelelően 2018 októberétől szerződést kötöttünk Szalontai Máriával a belső ellenőri feladatok elvégzésére. Akinek a szakmai iránymutatása alapján már a 2018 évi terv is módosításra került, a feladatok elvégzése áthúzódik 2019 év I. negyedévére is. Ezt tartalmazza is a 2019 évi belső ellenőrzési terv első pontja.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv második pontja, az Önkormányzat és intézményeinek, szabályzatainak jogszabályi megfelelőségi vizsgálata elsődlegesen a Gazdálkodási szabályzat és Számviteli politika. Gazdálkodási szabályzat kiemelkedő fontosságát a beszámoló alapját képező alapbizonylatok szabályszerűségének és hitelességének biztosítása adja, a Számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok pedig a szabályszerű beszámoló készítésének alapja.

A harmadik pontja szerint belső ellenőrzés alá kell vonni a 2019. évben igényelt központi támogatásokat, vagy azok egy részét, mert az esetlege megállapításokkal még év közben módosíthatók az igényelt támogatások.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a határozat-tervezet elfogadását.

Izsák, 2018. november 27.

Bak Nándor
jegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2019. évi belső ellenőrzési tervét - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Bak Nándor jegyző

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

*2019. évi
belső ellenőrzési terve*

Jóváhagyta: A Képviselő-testület ___/2018.(__.__.)
számú határozatával.

Izsák, 2018. december 04.

Bak Nándor
jegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2019. évi belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

- 1.) Vagyongazdálkodási,- nyilvántartási folyamatok szabályozottsága, azok végrehajtása. Kiegészítve az önkormányzati tulajdonú ingatlanok leltárának ellenőrzésével, a földhivatali közhiteles nyilvántartással való egyezőségre - tulajdon lapokkal való alátámasztottság - is kiterjedően, tekintettel az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottságának kötelezettségére. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat és a társulások feladatellátását szolgáló vagyon - ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök - mérlegben való szerepeltetése megfelel-e az Önkormányzat (a beszámoló fordulónapján, azaz 2018. december 31-én) hatályos Vagyonrendeletében foglalt szabályozásnak)**

Ellenőrzendő költségvetési szerv:

- Izsák Város Önkormányzata
- Izsáki Polgármesteri Hivatal
- Általános Művelődési Központ
- Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat,
- Gondozási Központ
- Egészségügyi Szolgálat.
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
- Izsák Inno-Kom Nonprofit Kft.

Ellenőrzés célja:

- az önkormányzati vagyonrendeletben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése, az költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzat valamint társulások feladat ellátását szolgáló vagyon mérlegben való szerepeltetése megfelelősége céljából.
- leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűsége,
- bérleti és vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata,
- vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, ehhez kapcsolódva a hatályos biztosítási kötvények aktualizálása.

Ellenőrzési időszak: 2018-2019 év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. október – 2019. február 28.**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr,

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő
Szabó Enikő köztisztviselő,
Digner Dávid köztisztviselő
Intézményvezetők (általuk megbízott dolgozó)

2.) A szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés megállapításainak megfelelően valamennyi Szabályzat tartalmi és szabályszerűségi vizsgálatának megkezdése, a jogszabályokban előírt módosítások végrehajtása. Első körben a Gazdálkodási Szabályzat valamint a Számviteli politika valamint a kapcsolódó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – (Áhsz.) alapján kötelező szabályzatok felülvizsgálata.

Ellenőrzendő költségvetési szerv:

- Izsák Város Önkormányzata, továbbá:
- Izsáki Polgármesteri Hivatal,
- Általános Művelődési Központ,
- Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat,
- Gondozási Központ,
- Egészségügyi Szolgálat.
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Ellenőrzés célja: A szervezetek működési környezetének aktualizálása, a szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás szabályozási feltételeinek vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2019. év

Ellenőrzésre tervezett idő: 40 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2019. január – április** hónap

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak:Bak Nándor jegyző
Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető
valamennyi intézményvezető

3.) A 2019. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és a fenntartásában működő költségvetési szervek és a közszolgáltatói szerződések.

Ellenőrzés célja: feladatalapú támogatások igénylése és cél szerinti felhasználása.

Ellenőrzési időszak: 2019. év

Az ellenőrzésre tervezett idő: 30 munkanap.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2019. folyamatos**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr,

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Bak Nándor jegyző
Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető

4.) **Utóellenőrzés:**

Az ellenőrzési megállapítások alapján készített intézkedési tervek megfelelőségének értékelése.

Izsák, 2018. november 27.

Bak Nándor
jegyző