



Jászapáti Város Jegyzője

5130 Jászapáti, dr. Szlovenszák Imre út 2.; Pf.: 28.

Tel.: 57/540-100; Fax: 57/440-338; www.jaszapati.hu; titkarsag@jaszapati.hu

ELŐTERJESZTÉS

Jászapáti Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmaz meg, amelyet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Megalkotásra kerül a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, amelyet a polgármester a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra.

A belső ellenőrzési terv - a 188/2016. (VIII.25.) Képviselő-testületi határozatra hivatkozva-, a Controlpoint Audit Bt. belső ellenőrével történt egyeztetés alapján, az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal készült el 2018. évre vonatkozóan.

Fentiekre tekintettel kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékleteként csatolt 2017. évi belső ellenőrzési tervet megvitatni és elfogadni szíveskedjen!

.../2017. (X.19.) sz. Képviselő-testületi határozati javaslat

Jászapáti Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról.

Jászapáti Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (4) bekezdése, valamint a 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 32. § (4) pontja alapján Jászapáti Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja a határozat mellékletét képező tartalommal.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: Biróné dr. Boros Anikó jegyző
Harsányiné Kaszab Marianna pénzügyi osztályvezető

Erről értesülnek:

- 1) Farkas Ferenc polgármester – helyben
- 2) Biróné dr. Boros Anikó jegyző – helyben
- 3) Harsányiné Kaszab Marianna pénzügyi osztályvezető – helyben
- 4) Képviselő-testület tagjai – helyben
- 5) Controlpoint Audit Bt. (5100 Jászberény, Szőlő u. 3.)
- 6) Irattár

Jászapáti, 2017. október 9.


Biróné dr. Boros Anikó
jegyző

Jászapáti Városi Önkormányzat
Éves belső ellenőrzési terv
2018.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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 utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. § és 31. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervet.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A Jászapáti Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal működésére.

A veszélyt jelentő kockázati tényezők a következők:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás ellátottság.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságoknál tervezett ellenőrzéseket is.

A 2018. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, a felmerülő igény/szükség esetén ez külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2018. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- A gépjárművek üzemeltetése
- A helyei adóbevételek beszedése
- A reprezentációs kiadások elszámolása
- A 2017. évi beszámoló leletárral való alátámasztottsága

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A szükséges ellenőri kapacitás 30 nap, meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

A Jászapáti Városi Önkormányzatnál a belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében a Controlpoint Audit Bt. látja el. A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető feladatait személy szerint Hartyányiné Mérei Judit végzi.

A 2018. évre elkészített éves ellenőrzési tervet az 1. sz. melléklet tartalmazza az előírásoknak megfelelő táblázatos formában.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
Jászapáti
2018. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	A gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: a nyilvántartások vezetésének, az üzemeltetési költségek elszámolásának vizsgálata Ellenőrzés módszerei: menetlevelek, tanköltségek, bizonylatok, nyilvántartások, egyéb dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. év	- nem megfelelően vezetett menetlevelek - üzemanyag elszámolás hiányosságai	Pénzügyi ellenőrzés	Jászapáti Polgármesteri Hivatal, Jászapáti Városi Önkormányzat és intézményei	2018.01.15- 2018.03.31.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	A helyi adó bevételek teljesítése	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a helyi adók kivetése, a nyilvántartások vezetése, a követelések kezelése, a behajtásra tett intézkedések megfelelőek voltak-e Ellenőrzés módszerei: Bejelentések, bevallások, nyilvántartások, befizetési és behajtási dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2016. év	- hiányzó bejelentkezések - hiányzó bevallások - hibás bevallások - elmaradó befizetések - ellenőrzés és behajtás elmaradása	Pénzügyi ellenőrzés	Jászapáti Polgármesteri Hivatal	2018.04.15- 2018.06.30.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
3	Reprezentációs kiadások vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a reprezentációs kiadások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2016. év	- nem a jogszabálynak megfelelő minősítés - adómentes mérték helytelen megállapítása	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászapáti Polgármesteri Hivatal, Jászapáti Városi Önkormányzat és intézményei	2018.07.15- 2018.09.10.	6 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
4	Leltározás, a beszámoló leltárral való megfelelő alátámasztottságának vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az éves beszámolót leltárakkal megfelelően alátámasztották-e, a selejtezés és leltározás végrehajtás szabályszerűen történt-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum lapu vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés Ellenőrizendő időszak: 2016. év	- eltérés a leltározás végrehajtása során a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásaitól - hiányos, nehezen ellenőrizhető dokumentáció	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászapáti Polgármesteri Hivatal, Jászapáti Városi Önkormányzat és intézményei	2018. 09. 15- 2018. 12. 15.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr

Szolnok, 2017. október 12.

Az éves ellenőrzési tervet készítette:

Hartyányiné Mérei Judit
belső ellenőrzési vezető

Az éves ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Bíróné dr. Boros Anikó
jegyző