E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. december 21-i ülésére

Tárgy: Zirc Városi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Sümegi Attila jegyző, Pill Eszter pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: Ügyrendi és Érdekképviseleti Bizottság, Pénzügyi Ellenőrző Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(továbbiakban: Mötv.)* 119. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése előírja, hogy a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

A Képviselő-testület a belső ellenőr személyéről a 264/2016.(XI.17.) határozatában döntött. A határozat értelmében 2017. január 1. és 2019. december 31. közötti időszakban az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásával a Tömpe és Kiss Belső Ellenőrzési Bt. került megbízásra a benyújtott ajánlatának megfelelően évi bruttó 300.000,- Ft díjért.

Jelen előterjesztés mellékleteként csatolt belső ellenőrzési terv a belső ellenőrzési vezető 2017. november 24-én összeállított javaslata alapján, a jegyzővel történt egyeztetést követően került összeállításra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, illetve a határozati javaslat elfogadására.

Zirc, 2017. december 12.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2017.(…) határozata

1. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat 1. mellékletében található Zirc Városi Önkormányzatra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési tervet.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a jegyzőt, hogy jelen határozatot juttassa el a belső ellenőrzést végző szerv részére.

Felelős: 1. pont esetében: Ottó Péter polgármester
2. pont esetében: Sümegi Attila jegyző

Határidő: 1. pont esetében azonnal
2. pont esetében 2017. december 31.

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2017.(…) határozatához

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2017.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	**Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia** (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	**Azonosított kockázati tényezők**	**Az ellenőrzés típusa, módszere**	**Az ellenőrzés ütemezése**	**Erőforrás szükségletek**
Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése	**Cél:** szabályozottság, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése **Tárgya:** Önkormányzati ingatlanok, tárgyi eszközök **Időszak:** 2017. év	Nem a helyi szabályozásnak megfelelő vagyongazdálkodás	Pénzügyi-szabályszerűségi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	2018. I.– III. hó Jelentés: 2018. április 30.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	**Cél:** az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e **Terjedelme:** Önkormányzat **Időszak:** 2017.	Az eltérő, speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások	Pénzügy-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2018. IV. 1 – VI.30. Jelentés: 2018. július 31.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2018. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2019. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzésére, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

További, nagyon aktuális speciális számviteli területet is ellenőrzés alá kívánunk vonni, ezért tartalmazza programunk a civil szervezetek részére nyújtott támogatások számviteli nyilvántartásának kontrollját. Itt speciális szabályok érvényesek, melyek alkalmazására az elmúlt években nagy szükség volt, és a jövőben is szükség lesz.

Ellenőrzésink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Összeállítás dátuma: 2017. november 24.

Összeállította: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető