E L Ő T E R J E S Z T É S

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
2018. december 13-i ülésére

Tárgy: Zirc Városi Önkormányzat 2019. 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 2018. november 22-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, 2018. december 3.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslat

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2018.(…) határozata

1. Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat 1. mellékletében található Zirc Városi Önkormányzatra vonatkozó 2019. 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 2018. december 31.

1. melléklet Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének …/2018.(XII.13.) határozatához

ZIRC VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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) 2018.

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**
A 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése	**Cél:** Gazdálkodás szabályozottsága, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése **Tárgya:** A 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok **Időszak:** 2018. 01. 01.-12. 31.	Bevételek- kiadások szabályos alátámasztottsága, gazdálkodás szabályszerűsége Az intézményenkénti beszámolás pontossága, elkülönített alátámasztottsága	Megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés	2019. I.– III. hó Jelentés: 2019. április 30.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárási rend kialakítása és működése	**Cél:** az Önkormányzatnál a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend szabályos kialakítása, működése a gyakorlatban **Tárgya:** a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárási rend kialakítása és működésének ellenőrzése **Terjedelme:** Önkormányzat **Időszak:** 2018. 01. 01.-12. 31.	Nem alakították ki az eljárási rendet Nem kezelték megfelelően az integritást sértő eseményeket	Szabályszerűségi ellenőrzés és rendszer vizsgálat	2019. IV. 1 – VI.30. Jelentés: 2019. július 31.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2019. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2020. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok ellenőrzése. A pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak rögzítése a könyvekben.
A költségvetés szerkezeti rendjének megfelelő módon könyvelik-e a teljesített bevételeket, kiadásokat. A főkönyvi számlákhoz tartozó analitikus nyilvántartások vezetése, azok egyezőségének vizsgálata.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása, a 2018. évi kötelezettségvállalás összege. A kötelezettségvállalás és utalványozása a jóváhagyott előirányzatok tükrében.

Pénzmozgások bizonylatainak, utalványrendeletek aláírása jogosultságának vizsgálata. A gazdálkodási jogkör gyakorlása.
A munkafolyamatokba épített és vezetői ellenőrzések a banki és pénztári pénzforgalomban.

A belső kontrollrendszer vizsgálata.
Szabályzat az integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról.
Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonala.

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.

Dátum: 2018. november 22.

Összeállította: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető