



PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

175.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselőtestület 2017. december 22-i ülésére

Tárgy: 2018. évi ellenőrzési ütemterv jóváhagyása

Előadó: Kanozsainé dr. Pék Mária címzetes főjegyző



PÁPA VÁROS CÍMZETES FŐJEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-025

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (3)-(4) bekezdései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat által rendelkezésre 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 belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, amelyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésnek fel kell mérnie a folyamatokban rejlő kockázatokat. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célként tűzi ki, hogy az ellenőrzésekkel hozzájáruljon ahhoz, hogy az önkormányzatoknál és az önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél a gazdálkodás szabályozottsága, gazdaságossága, hatékonysága javuljon, a számviteli rend érvényesítését, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságát segítse elő.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet az alábbi szempontok figyelembevételével javasoljuk meghatározni:

- Az önkormányzati költségvetés 2017. évi eredeti főösszegének 54,1 %-át az intézmények használják fel. Az önkormányzat gazdálkodásáról készített költségvetési beszámoló az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet csak abban az esetben adhat, ha az intézményekben a mérleg valódisága biztosított. A Mötv. 119. §-a szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az intézmények felügyeleti jellegű költségvetési ellenőrzése kiterjed:

- az intézmény szervezetre, általános működésére, az alapító okiratban foglalt tevékenység értékelésére,
- a gazdálkodási tevékenység vitelére, az eszközökkel való gazdálkodás hatékonyságának és szabályszerűségének a vizsgálatára és értékelésére.

A *felügyeleti ellenőrzést* az intézményi költségvetés főösszegének függvényében - a Köznevelési és Közművelődési Intézmények GAESZ esetében évente, míg a többi önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény esetében kétfévente - javasolt elvégezni.

- Az *önkormányzati ellenőrzés* által kiemelten vizsgált területek a hatásköri rend, a belső szabályozottság, a pénzgazdálkodás biztonsága, a kötelezettségvállalás rendje, a számviteli és beszámolósi rendszer, valamint az informatikai rendszerek.

- Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.

A Mötv. 119. §-a alapján a határozati javaslatnak megfelelően:

- az intézmények 2018. évi pénzügyi ellenőrzését az 1. számú melléklet,
- az önkormányzatra vonatkozó 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervet a 2. számú melléklet szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Összeállította: Borisz Teréz köztisztviselő

Pápa, 2017. december 11.



Kanozsainé Dr. Pék Mária
címzetes főjegyző

Határozati javaslat

1./ Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2018. évi ellenőrzési munkatervet az 1. és 2. számú melléklet szerint jóváhagyja.

Utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról - a 2./ pontban foglaltak figyelembevételével - gondoskodjon.

2./ Az 1. számú mellékletben foglalt feladatok külső szakértő megbízása útján, a 2. számú mellékletben foglalt feladatok a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre által valósul meg.

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Kanozsainé Dr. Pék Mária címzetes főjegyző

Munkaterv a 2018. évi költségvetési szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre

Megnevezés	1.	2.	3.
Az ellenőrizendő szervezeti egység	Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye	Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága	Közkutatási és Közművelődési Intézmények GAESZ
Az ellenőrzés célja	- rámutatni arra, hogy a feladatellátás és a gazdálkodás mennyiben szolgálja a helyi szükséglet kielégítését, - értékelni a gazdálkodás szervezettségét és eredményességét, továbbá a gazdálkodás megalapozottságát és stabilitását, - megítélni az operatív gazdálkodás szabályszerűségét, a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok betartását		
Az ellenőrzés tárgya	- a működés szervezettsége és szabályozottsága - a gazdálkodás értékelése - az erőforrásokkal való gazdálkodás - számviteli nyilvántartási rend - belső ellenőrzés		
Az ellenőrizendő időszak	2016. január 1-től 2017. december 31-ig	2016. január 1-től 2017. december 31-ig	2017. január 1-től 2017. december 31-ig
Az ellenőrzés módszerei	Dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
Az ellenőrzés határideje	2018. december 31.		

A 2018. évi első ellenőrzési ütemterv

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
1./ Az intézmények 2017. évi pénzmaradvány felülvizsgálata.	Az intézményi pénzmaradvány megállapításának ellenőrzése. A pénzmaradványt terhelő elvonás megállapítása.	2017. év	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.	Pénzügyi ellenőrzés	2018. március 31.
2./ Az Ügyfélszolgálat értékcikk értékesítési tevékenységének ellenőrzése.	A készpénzforgalom ellenőrzése során a pénzképző helyek működésének vizsgálata.	2017. május 1-től 2018. április 30-ig	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2018. december 31.
3./ A hivatali gépjárművek üzem- és kenőanyag elszámolásának ellenőrzése.	A hivatali gépjárművek használatának dokumentáltsága és az elszámolások szabályszerűsége.	2017. június 1-től 2018. május 31-ig			
4./ A vagyonhasznosítás folyamatának vizsgálata.	A rendelkezésre álló vagyon kezelésének, elidegenítésének, hasznosításának szabályozottsága és a szabályozás előírásainak ellenőrzése.	2017. szeptember 1-től 2018. augusztus 31-ig			
5./ A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás rendje és a gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata.	2017. október 1-től 2018. szeptember 30-ig.			
6./ A házipénztár forgalmának tételes ellenőrzése.	A készpénzforgalom vizsgálata: az ellátmányok, elszámolási előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzmorzgás alapbizonylatainak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	2017. december 16-tól 2018. december 15-ig.			

2/2. számú melléklet

Az ellenőrizendő folyamat	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés határideje
7./A vagyontáster és a számviteli nyilvántartások folyamatának egyezősége biztosításának vizsgálata.	A vagyontáster és a nyilvántartások vezetésének vizsgálata.	2017. november 1-től 2018. október 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2018. december 31.
8./Az adófolyószámlákról indított utalások vizsgálata.	Az adószámlákról indított utalások ellenőrzése.	2017. október 1-től 2018. szeptember 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
9./ Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatjai és az intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.	Az önkormányzatnál külső szervek által végzett vizsgálatok megállapításai, javaslatjai és az intézkedési tervek realizálásának ellenőrzése.	2018. január 1-től 2018. december 31-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
10./ Átadott pénzeszközök, támogatások folyamatának vizsgálata.	A támogatásban részesült szervezetek részére nyújtott pénzeszközök felhasználásának, elszámoltatásának ellenőrzése.	2017. július 1-től 2018. június 30-ig.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata. Folyamatok és rendszer működésének vizsgálata.		
11./ Soron kívüli ellenőrzések	A soron kívüli ellenőrzéssel egyidejűleg kerül meghatározásra.				