



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Farkas Sándorné dr. belső ellenőr

Előterjesztő: Mezőfi Zoltán polgármester

### RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI 2013-2014 ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI PROGRAMJÁNAK ÉS TERVÉNEK ELFOGADÁSA

#### ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2013. november 22-i ülésére

##### Tárgyalja

- Szociális bizottság  
 Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság  
 Közbeszerzési Bizottság  
 Képviselő-testület

##### Ülés

- Nyílt  
 Zárt

##### Szavazás

- Nyílt szavazás  
 Titkos szavazás  
 Egyszerű többség  
 Minősített többség

#### 1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

##### Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltak alapján Belső Ellenőrzési Programot kell készíteni, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési célokat.

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

Rétság Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával kívánja biztosítani.

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzési tevékenység módszertani útmutatója az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta alapján kidolgozott Rétság Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

##### **Az Önkormányzat hosszú távú programja összhangban a belső ellenőrzési célokkal:**

- az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása,
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése,
- a szolgáltató közigazgatás fejlesztése,
- a lakossággal való kapcsolattartás,
- a sport, mint az egészséges életmódot meghatározó tényező biztosítása,
- közművelődési lehetőségek biztosítása,
- a szociális ellátásoknál a rászorultság elvének érvényesítése,
- városüzemeltetési feladatok hatékony ellátása,
- településfejlesztési célok megvalósítása,
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, optimális intézményrendszer kialakítása,
- pályázati lehetőségek feltárása, kihasználása,
- ésszerű vagyongazdálkodás biztosítása,

- a költségvetési politika stabilitása, önerőképesség növelése, saját bevételi lehetőségek feltárása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások betartásának ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a rendszerek vizsgálata, ellenőrzése.

A program és az éves belső ellenőrzési terv összeállítását megelőző kockázatelemzéshez a főfolyamatok kockázati kitettségét kell értékelni, ezek a főfolyamatok:

- költségvetési tervezés, előirányzat kezelés,
- bevételi előirányzatok teljesítés,
- kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása,
- a szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága,
- számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás,
- pénzügyi műveletek szabályossága,
- vagyongazdálkodás,
- céljelleggel nyújtott támogatások,
- közbeszerzési tevékenység.

Vizsgálni kell a kockázati tényezőket és értékelni kell azokat. Ezek:

- a belső kontrollok minősége,
- pénzügyi szabálytalanság valószínűsége,
- szakértelem hiányának, emberi mulasztásnak a valószínűsége,
- gazdasági környezet hatása,
- a rendszerek komplexitása,
- gyakori változások (szervezeti, jogszabályi, személyi),
- vezetőség aggályai, ellenőrzési tapasztalat hiánya.

A belső ellenőrzési feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket a Jegyző biztosítja. Biztosítani kell a belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos informatikai támogatottságot, a szükséges joganyagokhoz való hozzáférést, az eszközök használatát.

### **A 2013-2014. évi Belső Ellenőrzési Terv.**

Az Önkormányzatnál évente vizsgálni kell a közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét a támogatások (különös tekintettel az Európai Unió) felhasználását és elszámolását.

A magas kockázati kitettség miatt minden évben szükséges ellenőrizni a kiadási előirányzatok felhasználását.

A bevételi előirányzatok teljesítésének és a pénzkezelésnek, valamint a vagyongazdálkodás ellenőrzésére legalább 2 évente kell sort keríteni.

### **2013. évi Belső Ellenőrzési terv.**

#### **2013. november-december:**

- Az új számviteli rendszer bevezetéséhez szükséges tételes leltározás biztosítása. Polgármesteri hivatalnál és az intézményeknél.

### **2014. évi Belső Ellenőrzési Terv**

- **Január:** Az új számviteli előírásoknak való megfelelés biztosítása, különös tekintettel a mérlegátfordításra.
- **Február:** A 2014. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése.
- **Március:** A beszámoló részeként elkészített normatív elszámol vizsgálata.

- **Április-május:** Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása. A Polgármesteri Hivatalnál és intézményeknél.
- **Június:** A pénzkezelés ellenőrzése valamennyi intézménynél, előre be nem jelentett időpontban.
- **Július:** A kiadási előirányzatok felhasználása, a számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése kiválasztott intézménynél vagy az önkormányzatnál.
- **Augusztus:** A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál.
- **Szeptember:** Pénzeszközátadások ellenőrzése ( megállapodás kötéstől az elszámolásig).
- **Október:** A közbeszerzési tevékenység vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.
- **November:** A céljellegű támogatások vizsgálata, elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál.
- **December:** Az analitikus nyilvántartások vezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, összehangja a számvitel nyilvántartásokkal.

Az ellenőrzési tervben szereplő témák vizsgálatához szükséges dokumentációk készítéséhez a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai az irányadók, annak alapján kell a vizsgálatokat lebonyolítani.

Rétság, 2013. október 10.

Összeállította:

Farkas Sándorné dr Pozsonyi Mária  
belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

2. **Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:** 2013. évi munkaterv

3. **Jogsabályi háttér:** fentiekben részletezve

4. **Határozati javaslat**

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
/2013.( XI. 22.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat megtárgyalta a 2013-2014. évi belső ellenőrzési tervről készített előterjesztést.

A 2013-2014. évi belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint elfogadja:

**2013. november-december:**

- **Az új számviteli rendszer bevezetéséhez szükséges tételes leltározás biztosítása a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél.**

**2014. évi Belső Ellenőrzési Terv**

- **Január:** Az új számviteli előírásoknak való megfelelés biztosítása, különös tekintettel a mérlegátfordításra.
- **Február:** A 2014. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése.
- **Március:** A beszámoló részeként elkészített normatív elszámolás vizsgálata.
- **Április-május:** Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, dokumentálása, nyilvántartása a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél.

- **Június:** A pénzkezelés ellenőrzése valamennyi intézménynél, előre be nem jelentett időpontban.
- **Július:** A kiadási előirányzatok felhasználása, a számviteli fegyelem betartásának ellenőrzése kiválasztott intézménynél vagy az önkormányzatnál.
- **Augusztus:** A munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál.
- **Szeptember:** Pénzeszközátadások ellenőrzése (megállapodás kötéstől az elszámolásig).
- **Október:** A közbeszerzési tevékenység vizsgálata a Polgármesteri Hivatalnál.
- **November:** A céljellelű támogatások vizsgálata, elszámolása a Polgármesteri Hivatalnál.
- **December:** Az analitikus nyilvántartások vezetése a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, összhangja a számvitel nyilvántartásokkal.

Az ellenőrzési tervben szereplő témák vizsgálatához szükséges dokumentációk készítéséhez a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai az irányadók, annak alapján kell a vizsgálatokat lebonyolítani.

Határidő: szöveg szerint

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Rétság, 2013. október 11.

Mezőfi Zoltán  
polgármester

Törvényességi záradék: Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz.

Vargáné Fodor Rita  
megbízott jegyző