



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

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

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

Előterjesztést készítette és előterjesztő: Fodor Rita jegyző általános helyettese

2016. évi belső ellenőrzési terv és szerződés jóváhagyása

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2015. december 18-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> 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. Természetesen a felsorolt számtalan cél minden évben nem kerülhet ellenőrzésre. Az ütemterv összeállításánál figyelembe kell venni az előző évben elvégzett ellenőrzéseket is.

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.

2015. évben belső ellenőrünk az éves tervnek megfelelő vizsgálatokat elvégezte. A belső ellenőrzés tapasztalatai, a folyamatos konzultáció segítette munkánkat. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezésünkre áll. Belső ellenőrünk elkészítette a 2016. évi tervét, mely az alábbi feladatokból állna:

2016. I- negyed év:

- A 2016. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése
- A 2015. évi költségvetési beszámoló összeállításának ellenőrzése

2016. II. negyedév

- Bevételi előirányzatok alakulása, térítési díjak beszedése, megállapodások

2016. III. negyedév

- A közbeszerzési tevékenység vizsgálata

2016. IV. negyedév

- Az eszközbeszerzések összhangja a költségvetéssel
- Analitikus nyilvántartások vizsgálata

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

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Rétság, 2015. december 01.

Fodor Rita
jegyző általános helyettese

2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:

A témakör bemutatásánál részletezve, továbbá

2015. 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.

2015. I- negyed év:

- A 2015. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése
- A 2014. évi költségvetési beszámoló összeállításának ellenőrzése
- Az ingatlan nyilvántartás (kataszter) vizsgálata

2015. II. negyedév

- A 2013. évi leltár utóellenőrzése
- A pénzeszközátadások elszámolásának ellenőrzése (megállapodás és a felhasználás alapján)

2015. III. negyedév

- A közbeszerzési tevékenység vizsgálata
- A belső szabályozottság ellenőrzése, a szabályzatok aktualizálása az Önkormányzat Hivatalánál és az intézményeknél

2015. IV. negyedév

- A személyi anyagok kezelésének utóellenőrzése.
- A létszám alakulása és a bérelőirányzatok felhasználása
- A gépjármű üzemeltetés szabályszerűsége

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

Kivonat**Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testületének****2014. november 21. napján megtartott nyílt üléséről****RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK****177/2014. (XI.21.) számú határozata**

Tárgya: Belső ellenőri megbízási szerződés és a belső ellenőrzés 2015. évi tervének jóváhagyása

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Kontroll Plussz Bt. 2015 évi megbízási szerződését és a Rétság Város Önkormányzat szervei és intézményei belső ellenőrzési program és terv előterjesztését.

Rétság Város Önkormányzata 2015 évre elfogadja a határozat mellékletét képező megbízási szerződést.

Felhatalmazza Hegedűs Ferenc polgármestert, hogy a határozat mellékletét képező szerződést aláírja.

A belső ellenőrzés költségeit a 2015. évi költségvetésben tervezni kell.

Határidő: 2014. november 28.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

3. Jogszabályi háttér:

A témakor bemutatásánál részletezve

4. Határozati javaslat**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2015. (XII.18.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a Kontroll Plussz Bt. 2016 évi megbízási szerződését és a Rétság Város Önkormányzat szervei és intézményei belső ellenőrzési program és terv előterjesztését.

Rétság Város Önkormányzata a 2016. évi belső ellenőrzési programját az alábbiak szerint elfogadja:

2016. I- negyed év:

- A 2016. évi költségvetés összeállításának ellenőrzése
- A 2015. évi költségvetési beszámoló összeállításának ellenőrzése

2016. II. negyedév

- Bevételi előirányzatok alakulása, térítési díjak beszedése, megállapodások

2016. III. negyedév

- A közbeszerzési tevékenység vizsgálata

2016. IV. negyedév

- Az eszközbeszerzések összhangja a költségvetéssel
- Analitikus nyilvántartások vizsgálata

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

Rétság Város Önkormányzata jóváhagyja a határozat mellékleteit képező belső ellenőrzésre vonatkozó megbízási szerződést.

Felhatalmazza Hegedűs Ferenc polgármestert, hogy a határozat mellékletét képező szerződést aláírja.

A belső ellenőrzés költségeit a 2016. évi költségvetésben tervezni kell.

Határidő: 2015. december 21.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor
jegyző

Megbízási szerződés

mely létrejött egyrészről Rétság Város Önkormányzata (2651 Rétság Rákóczi u. 20.) mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről Kontroll Plusz Könyvvizsgáló Gazdasági Tanácsadó Bt (1038 Budapest Dúne u. 12. fszt.1.) mint Megbízott (továbbiakban: Megbízott) között az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1 A Megbízó megbízza a Megbízottat a jelen szerződésben foglalt tartalommal és feltételekkel belső ellenőri tevékenység ellátásával. A Megbízott kijelenti, hogy a belső ellenőri feladatait a jelen szerződésben foglaltak szerint legjobb tudása szerint teljesíti.
- 1.2 A belső ellenőrzési tevékenység ellátása magába foglalja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) szerinti belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján.
- 1.3 Jelen szerződésen túl alkalmazandóak a hivatkozott Kormányrendeletben, valamint a Megbízó vonatkozó szabályzataiban – így elsősorban a Szervezeti és Működési Szabályzatban – a Megbízott, mint külső erőforrásként alkalmazott belső ellenőr feladat és hatáskörére vonatkozó rendelkezések is.
- 1.4 A belső ellenőrzés a Bkr. 2.§. b.) pontjában meghatározott tevékenység.
- 1.5 A Megbízott belső ellenőri tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási standardok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a Megbízott által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.
- 1.6 A megbízott köteles a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet felülvizsgálni, és a – jogszabályok vagy módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt-szükséges módosítások átvezetését kezdeményezni.
- 1.7 Megbízott igazolja, hogy a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai képesítéssel rendelkezik, jogosult arra, hogy belső ellenőri tevékenységet ellásson. A Megbízott részéről a belső ellenőrzési tevékenységet Farkas Sándorné dr Pozsonyi Mária látja el. A Megbízott igazolja, hogy a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelően regisztrált, regisztrációs száma: 5114810.

2. A Megbízott kötelességei:

- 2.1.A Bkr, 21-22. §-ában előírt belső ellenőri feladatok ellátása Rétság Város Önkormányzata, továbbá annak szervei és intézményei vonatkozásában.
- 2.2. Megbízott feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően végzi.

2.3. Váratlan esemény esetén (pl. betegség) a Megbízott a Megbízót 5 munkanapon belül értesíti. A Megbízott tartós távolléte, kiesése esetén köteles helyettesítéséről gondoskodni.

3. A Megbízott jogosult:

- 3.1. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
 - 3.2. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba, elektronikus adathordozón tárolt iratokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot illetve tanúsítványt készíteni.
 - 3.3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
4. A megbízási díj 2016. január 1-től 2016. december 31-ig terjedő időre havi 60 eFt azaz Hatvanezer forint, melyet a megbízott az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését követően havonta, a tárgy hó 10-ig leszámlázza.
 5. A Felek kijelentik, hogy nincs tudomásuk olyan tényről vagy körülményről, amely a jelen szerződés érvényességét- akár csak részben is – érintené.
 6. A Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik mindazokkal a képességekkel és tapasztalatokkal, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a jelen szerződés tárgyát képező körben ellássa mindazokat a feladatokat, melyeket a Megbízó tőle elvár.
 7. A Felek rögzítik, hogy jelen szerződés 2016.január 1. napjától 2016. december 31. napjáig jön létre, azzal, hogy bármely fél jogosult a szerződést 90 napos rendes felmondással megszüntetni.
 8. Jelen szerződést a Felek csak közös megegyezéssel, írásban módosíthatják.
 9. Megbízó által a kapcsolattartásra megjelölt személy Fodor Rita Pénzügyi és Szolgáltatási csoportvezető.
 10. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Magyar Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény vonatkozó általános részei, valamint a Bkr., az Áht, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezései az irányadók.
 11. Jelen szerződést a Felek elolvasás és közös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírják.

Rétság, 2015. december”.....”

Megbízó

Megbízott