

ELŐTERJESZTÉS

Tótkomlós Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2015. november 26-ai ülésére

Tárgy: Tótkomlós Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzéséhez kapcsolódó dokumentumok jóváhagyása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - *stratégiai ellenőrzési tervet* és *éves ellenőrzési tervet* készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője, önkormányzat esetében a képviselő-testület hagy jóvá.

A Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzési feladatait évek óta – évente kötött megbízási szerződés alapján - az ALÜR Számviteli és Kereskedelmi Betéti Társaság (6763 Szatymaz, Kossuth utca 79/B.) látja el, Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor által. A megbízási díj összege évek óta változatlan, bruttó 110.000.- Ft/ellenőrzés. Megbízott munkájával elégedettek vagyunk, szakmai kérdéseink megválaszolásában, vagy adott esetben soron kívüli ellenőrzések lefolytatásában is mindig készséggel áll rendelkezésünkre.

Javaslom, hogy a 2016. évben is Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizorral működjünk együtt a belső ellenőrzés megszervezésében. Juhász Lejla okleveles pénzügyi revizor ezúttal az ADAMATE Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság (6763 Szatymaz, Kossuth utca 79/B.) nevében a jövő évre vonatkozóan megküldte ajánlatát, melynek része a megbízási szerződés tervezete, az ellenőrzési terv időrendi táblázata, továbbá az Ellenőrzési Program. A megbízási szerződés tervezete szerint a megbízási díj összege továbbra is bruttó 110.000.- Ft/ellenőrzés lenne.

Fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület az 1. és 2. határozati javaslatok szerint hozza meg döntéseit.

Tájékoztatásként közlöm a Tisztelt Képviselő-testülettel, hogy a Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésére figyelemmel a jóváhagyott ellenőrzési terv alapján tárgyévből lefolytatott belső ellenőrzés eredményéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg fogom a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hozza meg döntéseit.

1. HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó intézmények 2016. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátására az ADAMATE Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társasággal (6763 Szatymaz, Kossuth utca 79/B.) köt megbízási szerződést, bruttó 110.000.-Ft/ellenőrzés megbízási díj ellenében, melynek fedezetét az Önkormányzat 2016. évi költségvetésébe betervezi.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt a megbízási szerződés aláírására.

Felelős: dr. Garay Rita polgármester

Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző

Határidő: azonnal

2. HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése és 32. § (4) bekezdése alapján az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények 2016. évi belső ellenőrzési tervét az ellenőrzési terv időrendi ütemezésével együtt jóváhagyja.

Felelős: dr. Garay Rita polgármester


Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző

Határidő: azonnal, illetve az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Tótkomlós, 2015. november 19.


dr. Garay Rita
polgármester

Az előterjesztést készítette:

Kvasznovszkyné Szilasi-Horváth Krisztina jegyző 

Megbízási Szerződés

Mely létrejött

- egyrészről **Tótkomlós Város Önkormányzat és Hivatala** (Tótkomlós, Fő út 1.) továbbiakban, mint megbízó,
- másrészről az **ADAMATE Bt.** Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság székhelye: 6763 Szatymaz, Kossuth u. 79/B, adószám: 28244048-1-06, képviseli: Juhász Máté beltag, belső ellenőrzést végző személy: **Juhász Lejla** okleveles pénzügyi revizor (*belső ellenőri regisztrációs szám: 5113064*), továbbiakban, mint megbízott között az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó Intézmények, valamint a Hivatal **2016.évi BELSŐ ELLENŐRZÉSI** feladatainak ellátására.

A belső ellenőrzés célja:

A képviselő-testület által elfogadott, éves ellenőrzési programban szereplő belső ellenőrzések végrehajtása.

A szerződő felek kötelezettségei és jogai, az együttműködés módja:

Megbízó részéről:

1. Megbízó biztosítja, hogy a megbízott folyamatosan és időben megkapja azokat az adatokat, dokumentumokat és információkat, amelyek munkájához szükségesek..
2. Megbízó biztosítja, hogy a megbízott az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények dolgozóitól a részletes, általa igényelt tájékoztatást időben megkapja.
3. A megbízó írásban kérheti a megbízottat az általa elkövetett hibák kijavítására.
4. A megbízó tudomásul veszi, hogy a megbízott által készített jelentést nem változtathatja meg, a jelentés változtatásához a megbízott írásos engedélyre szűkséges.

Megbízott részéről:

1. A megbízott minden olyan tény esetében, amelyet a megbízó részére végzett tevékenysége során ismert meg, titoktartás kötelezi. A titoktartási kötelezettség alól a megbízottat a megbízó kizárólagosan írásban mentheti fel.
2. A megbízott köteles az ellenőrzéshez átadott dokumentációkat, jelentések valamint a megbízás ügyében folytatott levelezéseket 5 évig megőrizni.
3. A megbízott a megbízó kérésére vissza kell, hogy szolgáltatson minden olyan dokumentumot, dokumentációt, amelyet a megbízótól vett át a megbízás teljesítése érdekében.
4. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően:
 - elkészíti és két évente felülvizsgálja a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmát,
 - a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzi
 - összeállítja a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervet,
 - belső ellenőrzési tevékenységet megszervezi,
 - amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására,
 - a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;

- az éves ellenőrzési jelentést, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a 48. §-ban foglaltak szerint összeállítja,
- gondoskodik arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók,
- gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról,
- részt vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken,
- a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatja,
- kialakítja és működteti az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást,
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartja az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat,
- megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tesz a költségvetési szerv vezetőjének,

A felek kölcsönösen kijelentik, hogy a feladat teljesítése során kötelesek együttműködni és a szükséges felvilágosításokat egymásnak megadni.

A szerződésben megjelölt feladatok teljesítésének díja bruttó **110.000Ft/** ellenőrzés, azaz **Egyszáztíz-ezer forint**, melyet a megbízott által a munka elvégzését követően benyújtott számla alapján az abban feltüntetett pénzügyi számlaszámra a megbízó 8 banki munkanap fizetési határidővel esedékességgel - átutalással teljesít.

A jelen szerződést a megbízó a szerződés érvényességi ideje alatt csak abban az esetben mondhatja fel, ha a megbízott a szerződésben vállalt kötelezettségeit súlyosan megszegi.

A megbízott felmondhatja a szerződést annak érvényességi ideje alatt, amennyiben a megbízó a szerződésben vállalt kötelezettségeinek tartósan nem tesz eleget.

Mindkét fél a szerződés felmondásakor köteles írásban indokolni, megjelölni azokat az okokat, melyek értelmében a szerződést felbontja.

A szerződés érvényességi ideje: 2016. január 01- 2016. december 31.

Az ellenőrzés – egyeztetett időpontban –helyszíni megjelenéssel, írásos anyag elkészítése a megbízott telephelyén történik.

A szerződés nem szabályozott kérdéseiben a feleknek A számvitelről szóló törvény előírásait kell alkalmazni.

A szerződés mindkét fél aláírásával lép életbe.

A jelen szerződés érvényességével vagy teljesítésével kapcsolatos bármely jogvita esetén a Szeged Városi Bíróság illetékességét ismerik el.

Tótkomlós, 2015.....

.....
megbízó részéről - polgármester

.....
megbízott részéről

Juhász Lejla

.....
megbízó részéről – jegyző


.....
ADAMATE Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
6763 Szatymaz, Kossuth Lajos u. 79/B
Cégl.szám: 06-06-016590
Adószám: 24984687-1-06

**Tótkomlós Város 2016. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés A közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2015. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció vezetésének hiányossága, nem megfelelő összhangja a helyi szabályozással.
	Ellenőrzés időpontja: 2016. március
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 3
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat és Költségvetési Szervei, Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2016. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása.
Ellenőrzés típusa, megnevezése: Szabályszerűségi ellenőrzés A munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	Ellenőrzés időpontja: 2016. július
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 3
	Ellenőrzött költségvetési szerv: Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2016. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2016. október
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr Ellenőri napok száma: 3

Tótkomlós, 2015. október 20.

Készítette:


Juhász Lejla
 Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2015.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző

Tótkomlós Város Önkormányzat 2016. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2016.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2016. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- I. Belső kontrollrendszer ellenőrzése*
- II. Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése*

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. költségvetési év,

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatai, nyilvántartásai.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a céljelleggel átadott pénzeszközöket, a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.

Ellenőrzési program a közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzéséhez

1. a 2007. évi CLXXXI törvényben - a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról- foglaltak szerint pályáztak-e a támogatásra,
2. a pályázatokra vonatkozó rendelkezéseket alkalmazták-e a nem pályázati úton odaítélt támogatásokra is,
3. figyelembe vették –e a törvény 6. § (1) bekezdésében foglaltak szerint aki nem indulhat pályázóként, és nem részesülhet támogatásban,
4. figyelembe vették-e az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályokat,

5. kizárták-e azt a pályázatot, amelynek a benyújtója a pályázaton – a pályázati eljárás bármely szakaszában fennálló körülményre tekintettel – nem részesülhet támogatásban,
6. az elnyert összeg felhasználását számlákkal és bizonylatokkal alátámasztották-e

Ellenőrzés módszere: az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak, nyilvántartásainak, az elszámolás bizonylatainak szűrőpróbaszerű vizsgálata.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a Polgármesteri Hivatal működésének és gazdálkodásának szervezettsége, a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszere.

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a működés és gazdálkodás szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségi és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e.

Ellenőrzés módja: a folyamatba épített ellenőrzések szabályzatainak, dokumentumainak vizsgálata.

Ellenőrzési Program

a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső kontrollrendszer ellenőrzéséhez

1. A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
2. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
 - d) a gazdasági események elszámolása kontrollja.
3. A fent felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított-e.
4. A költségvetési szerv vezetője belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e az alábbiakat:
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások.
5. A hivatal szervezeti felépítése, annak területi tagolása, tevékenységi struktúrája, a döntési és hatásköri jogkörök megosztása kellően igazodott-e az ellátandó feladatokhoz, a hatékony működés és a gazdálkodás szempontjaihoz.
6. A döntési és hatásköri rendszer megfelelő működéséhez:
 - meghatározták-e a feladat- és hatásköröket és az ezekkel kapcsolatos felelősséget,
 - elkészítették-e a folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályzatát (FEUVE)

- kiépítették-e a szervezeti egységek kapcsolatát és az miként valósult meg.
- 7. A hivatal működéséhez, a gazdálkodás viteléhez rendelkezésre állnak-e a szükséges, naprakész belső szabályzatok.
- 8. A belső információs rendszer kialakítása és működése megfelel-e a hivatal sajátosságainak, szervezeti és területi tagolásának, a belső és külső információs igényeknek.
- 9. A vezetői ellenőrzés folyamatosan és a lehetséges mértékben dokumentáltan valósult-e meg, a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés zártan átfogja-e a hivatal működését és gazdálkodását.

III. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzés tárgya: a Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumai, nyilvántartásai

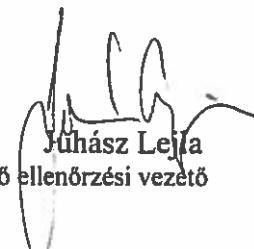
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatalban a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

1. Az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése
2. A munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
3. A létszámgazdálkodás ellenőrzése,
4. Jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

Ellenőrzés módszere: munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Tótkomlós, 2015. október 20.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés Tótkomlós Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8	3	2	6	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	3	3	9
5	Pénzügyi hatás	3	2	6	4	2	8	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	9	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				76			79			72

Kockázatkezelési mátrix Tótkomlós Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés							
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület						
	Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy		