

E L Ő T E R J E S Z T É S**Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. október 30. napi ülésére****Tárgy: A Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek a (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Ber. 32. § az alábbiakról rendelkezik:

„32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(2) A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év november 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

A Medgyesegyháza Városi Önkormányzat belső ellenőrzését évek óta a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása látja el.

Összeállításra került egy táblázat a belső ellenőr ajánlásával a lehetséges ellenőrzési területekről és a minimálisan szükséges ellenőrzési napok számáról.

A táblázatban megjelölésre került, hogy a Medgyesegyháza Városi Önkormányzatnál a 2016., 2017. és a 2018. évben a belső ellenőrzés keretében mely területek voltak bevonva az ellenőrzésbe.

Ssz.	Ellenőrzési terület megnevezése	Ellenőrzési napok száma	2016. évben ellenőrzött feladatok	2017. évben ellenőrzött feladatok	2018. évben ellenőrzött feladatok
1.	Alapító okirat ellenőrzése,	10			X

	TEÁOR és a normatíva lehívás összhangjának vizsgálata				
2.	Az informatikai rendszer ellenőrzése	5			
3.	Bérgazdálkodás, munkaerőhelyzet és a hatékonyság összefüggése	15			
4.	Normatíva ellenőrzés (élelmezési, oktatási)	15-15	X		
5.	FEUVE ellenőrzés	7			
6.	Helyi adók szabályozása, kivetése, bevallások nyilvántartásának ellenőrzése, behajtás eredményessége	10-15	X		
7.	Ingtatlanvagyon, vagyontaszter elszámolási, nyilvántartási ellenőrzése	10-15			
8.	Pályázatok ellenőrzése	7			
9.	Pénz- és értékkezelés rendjének ellenőrzése	5-8		X	
10.	Szabályzatok megléte, aktualitása	7			
11.	Utóellenőrzés – az előző években feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések felülvizsgálata, eredményessége	5			X
12.	Önkormányzati tulajdonú társaság tevékenységének ellenőrzése	8-12			X
13.	A belső ellenőrzés szabályozottsága	8			
14.	Beszámoló és a könyvvézetés szabályossága, összehangoltsága	9		X	
15.	Számlázás szabályossága	5			
16.	Közmunkaprogram keretében raktározás, anyagbeszerzés, önköltség ellenőrzés	5-7		X	
17.	ÁFA bevallások ellenőrzése	5	X		

A 2016. évben 45 ellenőrzési napot, a 2017. évben 25 ellenőrzési napot vett igénybe, míg a 2018. évben 27 ellenőrzési napot vesz igénybe a belső ellenőrzés.

Az alábbiakról tájékoztatjuk a Tisztelt képviselő-testületet:

1. Alapító okirat ellenőrzése, TEÁOR és a normatíva lehívás összhangjának vizsgálata 2018. május hónapban megtörtént.
2. Önkormányzati tulajdonú társaság tevékenységének ellenőrzése folyamatban van.
3. „Útóellenőrzés – az előző években feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések felülvizsgálata, eredményessége” belső ellenőrzés még nem történt meg.

A 2019. évben a zárszámadással együtt kell a képviselő-testület elé terjeszteni a 2018. évi belső ellenőrzés megállapításait.

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet a fenti előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évben az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás útján látja el.

Az elvégzendő belső ellenőrzési feladatok:

1. A 2018. évi normatíva elszámolás ellenőrzése (szakosított ellátás, szociális alapellátás, óvoda, gyermekétkeztetés és szünidei étkezés).
2. Térítési díj megállapítás (szakosított ellátás, szociális étkeztetés és gyermekétkeztetés).

Az Önkormányzat a feladatellátáshoz szükséges forrást a 2019. évi költségvetésben biztosítja.

Felelős: dr. Nagy Béla György polgármester
dr. Kormányos László jegyző

Határidő: 2018. október 31.

Medgyesegyháza, 2018. október 26.

dr. Nagy Béla György s.k.
polgármester

Ellenjegyezte:

dr. Kormányos László s.k.
jegyző