

## ELŐTERJESZTÉS

### Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. október 30. napi ülésére

#### **Tárgy: A Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása**

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)<sup>87</sup> 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)<sup>88</sup> Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvel 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)<sup>89</sup> Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel 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 2016-2019 között 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	2019. évben ellenőrzött feladatok
1.	Alapító okirat ellenőrzése, TEÁOR és a normatíva lehívás összhangjának vizsgálata	10			X	
2.	Az informatikai rendszer ellenőrzése	5				
3.	Bérgazdálkodás, munkaerőhelyzet és a hatékonyság összefüggése	15				
4.	Normatíva ellenőrzés (óvodai, szakosított ellátás, szociális alapellátás, gyermekétkeztetés, szünidei étkeztetés)	15-15	X			X
5.	FEUVE ellenőrzés	7				
6.	Helyi adók szabályozása, kivetése, bevételek nyilvántartásának ellenőrzése, behajtás eredményessége	10-15	X			
7.	Ingatlanvagyon, vagyontárgy 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	8-12			X	

	ellenőrzése					
13.	A belső ellenőrzés szabályozottsága	8				
14.	Beszámoló és a könyvvezetés szabályossága, összehangoltsága	9		X		
15.	Számlázás szabályossága	5				
16.	Közmunkaprogram keretében raktározás, anyagbeszerzés, önköltség ellenőrzés	5-7		X		
17.	ÁFA bevallások ellenőrzése	5	X			
18.	Térítési díjak megállapítása, pénzügyi kezelése és érvényesülésének értékelése	10				X
19.	Munkavállalói szabadság-felhasználás rendjének ellenőrzése	5				X

Az alábbiakról tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet:

1. Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Gondozási Központ normatíva ellenőrzése 2019. szeptember 25. napjával lezárult.
2. Medgyesegyházán a gyermekétkeztetés igénybevétele, térítési díjak megállapítása, pénzügyi kezelése érvényesülésének értékelése 2019. augusztus 16. napjával lezárult.
3. Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda normatíva ellenőrzése 2019. augusztus 02. napjával lezárult.
4. Munkavállalói szabadság-felhasználás rendjének ellenőrzése 2019. november hónapban kerül sor.

Kérjük a Tisztelt Pénzügyi Bizottságot, hogy tegyen javaslatot a 2020. évre vonatkozóan a belső ellenőrzésbe bevont területekre.

A 2020. évben a 2019. évi zárszámadással együtt kell a képviselő-testület elé terjeszteni a 2019. évi belső ellenőrzés megállapításait.

Kérjük a Képviselő-testületet a fenti előterjesztés megvitatására – a Pénzügyi Bizottság által javasolt belső ellenőrzési feladatok kerüljenek beépítésre a határozati javaslatba – ezt követően a határozati javaslat elfogadására.

### HATÁROZATI JAVASLAT

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy a 2020. évben az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Dél-Békési Kistérség

Többcélú Társulás útján látja el.  
Az elvégzendő belső ellenőrzési feladatok:

- 1.
- 2.
- 3.

Az Önkormányzat a feladat-ellátáshoz szükséges forrást a 2020. évi költségvetésben biztosítja.

Felelős: Kraller József polgármester  
dr. Kormányos László jegyző

Határidő: értelem szerint

Medgyesegyháza, 2019. október 28.

Kraller József s.k.  
polgármester

Ellenjegyezte:

dr. Kormányos László s.k.  
jegyző