



# ELŐTERJESZTÉS

## KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2018. október 29-i rendkívüli ülésére

*Tárgy:*

**Keszthely Város Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési munkaterve**

*Előterjesztő:*

*Törvényességi ellenjegyzés:*

.....  
**Ruzsics Ferenc**  
polgármester

.....  
**Dr. Horváth Teréz**  
jegyző

*Az előterjesztést készítette:*

*Az előterjesztést jóváhagyta:*

.....  
**Salamon Ivett**  
belső ellenőr

.....  
**Dr. Horváth Teréz**  
jegyző

## Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. § (3) - (6) bekezdésben foglaltak szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével kell gondoskodni. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. §-a alapján az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezetőnek kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet, valamint éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év november 30-ig küldi meg a jegyző részére, melyet a (4) bekezdésben foglaltak alapján Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Keszthely Város Önkormányzatánál, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknel, valamint a többségi tulajdonban levő gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési tevékenységet a Képviselő-testület 240/2015. (XI.26.) számú határozata alapján a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál teljes munkaidőben és köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr végzi, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében - Keszthely Város Önkormányzata 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervével összhangban - állította össze a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok alapján történt:

- A belső ellenőrzési munkaterv a Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete által 323/2016. (XI. 24.) számú 2015-2019. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.
- A Bkr. 31. §. (4) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, kockázatelemzést, a rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitást, a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekre tervezett ellenőri napokat és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek megnevezésével részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.
- A belső ellenőrzési vezető eleget téve a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont szerint meghatározott kötelezettségének, Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét annak 1. számú mellékletében található kockázatelemzéssel támasztotta alá.
- A Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési munkaterv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul.
- A belső ellenőrzési tevékenység tervezése a 2018. március 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kialakított irányelvek és a belső ellenőrzésekre érvényes módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.
- Az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények, valamint az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai szükséges ellenőrzési kapacitását úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellenőrzési feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkaterv célja a belső ellenőrzés alapvető funkciójának betöltése, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok számára.

Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét az *I. sz. melléklet* részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkatervjavaslat a jogszabályban meghatározott szerkezet szerint készült. Az ellenőrzési terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjék.

**Határozati javaslat**  
**.../2018. (X.29.) számú képviselő-testületi határozat**

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkaterve**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a *MELLÉKLET* szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2019. január 1-től 2019. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

**Határidő:** 2019. december 31-ig folyamatos  
**Felelős:** Ruzsics Ferenc polgármester  
Dr. Horváth Teréz jegyző  
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)  
Salamon Ivett belső ellenőr

Keszthely, 2018. október 25.

Ruzsics Ferenc  
polgármester