

**ELŐTERJESZTÉS**

A Képviselő-testület 2016. november 25-i nyilvános ülésére

- Tárgy:** **Tapolca Város Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása**
- Előterjesztő:** Dobó Zoltán polgármester
- Előkészítette:** Schönhermné Pokó Ildikó  
Pénzügyi Irodavezető
- Megtárgyalja:** Ügyrendi Bizottság  
Turisztikai és Városfejlesztési Bizottság  
Humán Bizottság  
Gazdasági Bizottság
- Meghívandó:** Horváth Zoltánné Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője, Rédlí Károly Tapolca Kft. ügyvezetője, Gáspár András a Tapolcai Városgazdálkodási Kft. ügyvezetője, Szijártó János a Tapolcai Média Kft. ügyvezetője, Mezőssy Tamás a Tapolcai Diák- és Közétkeztető Kft. ügyvezetője, Parapatics Tamás a Tapolcai Városfejlesztési Kft. ügyvezetője.

**TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET !**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdései alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írta elő, melyet önkormányzatunk elkészített.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél, valamint a gazdasági társaságoknál tervezett vizsgálatokat.

A 2017. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény

megnevezését, tanácsadó tevékenységre és soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is.

Az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásáról utóellenőrzés keretében kell gondoskodni, az ellenőrzési feladat részét képezi a korábbi jelentések alapján tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzési tervet a kockázatelemzés dokumentumai támasztják alá. A lehetséges kockázati tényezőket figyelembe véve kerültek kialakításra az ellenőrzési témakörök.

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg. Önkormányzatunknál a belső ellenőrzést külső szolgáltató látja el.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési munkatervet elfogadni.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. melléklet szerint elfogadja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** jegyző

Tapolca, 2016. november 10.

**Dobó Zoltán**  
polgármester

## Tapolca Város Önkormányzatának

### 2017. évi ellenőrzési terve

- 1.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata és költségvetési intézményei  
 Ellenőrzés tárgya: 2016. évi normatívák elszámolásának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatívák igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e.  
 Ellenőrizendő időszak: 2016. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. január-február hó
- 2.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata, Tapolcai Kertvárosi Óvoda  
 Ellenőrzés tárgya: Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkezés házipénztárának ellenőrzése  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kedvezmények igénybevétele megalapozott-e és az EPER programban megtörténik-e az adatok, valamint a befizetések helyes rögzítése  
 Ellenőrizendő időszak: 2017. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. május hó
- 3.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságai  
 Ellenőrzés tárgya: A gazdasági társaságok szabályozottsága, gyakorlatban történő érvényesítése  
 Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságok szabályzatai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, a gyakorlatban érvényesülnek-e. Van-e lehetőség az egységes elvek szerinti szabályozás és gyakorlat kialakítására különösen a leltározás és selejtezés területén.  
 Ellenőrizendő időszak: 2017. év  
 Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata  
 Szabályszerűségi ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. szeptember hó
- 4.) Ellenőrzött szerv: Tapolca Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságai  
 Ellenőrzés célja: Korábbi évek ellenőrzéseinek (külső, belső) hasznosulása, intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata.  
 Ellenőrizendő időszak: 2014-2017. év (ellenőrzés időpontjáig)  
 Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap  
 Ellenőrzés módszere, típusa: Dokumentumok vizsgálata  
 Rendszer ellenőrzés  
 Ellenőrzés ütemezése: 2017. szeptember hó
- 5.) Tartalékidő 2017. december 31-ig az előre nem tervezett feladatokra: 15 ellenőrzési nap  
 Tanácsadó tevékenység 2017. december 31-ig: 5 ellenőrzési nap