



RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

www.retsag.hu Email: hivatal@retsag.hu

Előterjesztést készítette: Fodor Rita Mária

Előterjesztő: Hegedűs Ferenc polgármester

Megbízási szerződés és belső ellenőrzési terv elfogadása

ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2018. február 23-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> Képviselő-testület		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület a 2018. január havi ülésen El-Hage Judit pályázatát fogadta el a belső ellenőri tevékenységre.

A testületi döntést követően El-Hage Judit elkészítette megbízási szerződésének tervezetét, valamint a 2018. évi belső ellenőrzési tervet.

Mindkét dokumentáció az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2018. február 12.

Hegedűs Ferenc
polgármester

2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:

RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 8/2018.(I. 26.) KT. HATÁROZATA

Tárgy: Belső ellenőri tevékenységre érkezett pályázatok elbírálása II.

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a belső ellenőri **tevékenységre érkezett pályázatokról készített előterjesztést.**

A Képviselő-testület El-Hage Judit 130.000 Ft/hó összegű pályázatát 2018. március 1. naptól fogadja el. A nyertes pályázótól szerződés-tervezetet és 2018. évre belső ellenőrzési tervet kell kérni.

A belső ellenőrzés 2018. évi költségét a 2018. évi költségvetésben tervezni kell.

Határidő: 2018. február 12.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

3. Jogszabályi háttér:

4. Határozati javaslat:

**RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
/2018.(II.23.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a megbízási szerződés és belső ellenőri terv elfogadásáról készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező, El-Hage Judittal belső ellenőrzési tevékenységre kötendő Megbízási szerződést jóváhagyja. Felhatalmazza Hegedűs Ferenc polgármestert a szerződés aláírására.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: szerződés aláírására 2018. március 12., belső ellenőrzési terv végrehajtására 2018. december 31.

Felelős: Hegedűs Ferenc polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Dr. Varga Tibor
jegyző

Megbízási szerződés - tervezet

mely létrejött egyrészről Rétság Város Önkormányzata (2651 Rétság, Rákóczi u. 20.) mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó), másrészről El-Hage Judit (2658 Horpács, Szabadság út 5.) mint Megbízott (a továbbiakban: Megbízott) között az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

- 1.1. A Megbízó megbízza a Megbízottat a jelen szerződésben foglalt tartalommal és feltételekkel belső ellenőri tevékenység ellátásával. A Megbízott kijelenti, hogy a belső ellenőri feladatait a jelen szerződésben foglaltak szerint legjobb tudása szerint teljesíti.
- 1.2. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása magába foglalja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) szerinti belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján. A belső ellenőri tevékenység kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is.
- 1.3. Jelen szerződésen túl alkalmazandóak a hivatkozott Kormányrendeletben, valamint a Megbízó vonatkozó szabályzataiban – így elsősorban a Szervezeti és Működési Szabályzatban – a Megbízott, mint külső erőforrásként alkalmazott belső ellenőr feladat és hatáskörére vonatkozó rendelkezések is.
- 1.4. A belső ellenőrzés a Bkr. 2§ b.) pontjában meghatározott tevékenység.
- 1.5. A Megbízott belső ellenőri tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási standardok, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a Megbízott által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.
- 1.6. A Megbízott köteles a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet felülvizsgálni, és a – jogszabályok vagy módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetését kezdeményezni.
- 1.7. Megbízott igazolja, hogy a Bkr. 24.§-ában előírt szakmai képesítéssel rendelkezik, jogosult arra, hogy belső ellenőri tevékenységet ellásson. A Megbízott igazolja, hogy a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet szabályainak megfelelően regisztrált, regisztrációs száma: 5115886

2. A Megbízott kötelességei

- 2.1. A Bkr. 21-22. §-ában előírt belső ellenőri feladatok ellátása Rétság Város Önkormányzata, továbbá annak szervei és intézményei vonatkozásában.
- 2.2. Megbízott feladatait az éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően végzi.

3. A Megbízott jogosult

- 3.1. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
 - 3.2. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba, elektronikus adathordozón tárolt iratokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíteni.
 - 3.3. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
4. A megbízási díj 2018. március 1-től 2018. december 31-ig terjedő időre havi 130 000 Ft, azaz Százharmincezer forint, melyet a Megbízott az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítését követően havonta, a tárgy hó 20-ig leszámlázza.
 5. A Felek kijelentik, hogy nincs tudomásuk olyan tényről vagy körülményről, amely a jelen szerződés érvényességét – akár csak részben – érintené.
 6. A Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik mindazokkal a képességekkel és tapasztalatokkal, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a jelen szerződés tárgyát képező körben ellássa mindazokat a feladatokat, melyeket a Megbízó tőle elvár.
 7. A Felek rögzítik, hogy jelen szerződés 2018. március 1. napjától 2018. december 31. napjáig jön létre, azzal, hogy bármely fél jogosult a szerződést 90 napos rendes felmondással megszüntetni.
 8. Jelen szerződést Felek csak közös megegyezéssel, írásban módosíthatják.
 9. Megbízó által a kapcsolattartásra megjelölt személy

10. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Magyar Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény vonatkozó általános részei, valamint a Bkr., az Áht., valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezései az irányadók.

11. Jelen szerződést a Felek elolvasás és közös értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag aláírják.

Rétság, 2018. március 1.

Megbízó

Megbízott

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetésért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével – és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Rétság Város Önkormányzata a belső ellenőrzést külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) megbízásával látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésében előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységet is. A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra és az általa irányított költségvetési szervekre.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásának hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

Rétság Város Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési ütemterve

1.)

Ellenőrzés tárgya: 2017. évi normatív állami támogatások elszámolása és 2018. évi igénylése

Ellenőrzött szerv: 1. sz. Napközi otthonos óvoda 2651 Rétság, Mikszáth u. 6.

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylése, lemondása, nyilvántartása, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.

Ellenőrzés módszere: A vonatkozó dokumentumok, jelentési kötelezettségek az igénylést alátámasztó létszámadatok, létszámstatisztika, jogosultság igazolások és egyéb dokumentumok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2017-2018 év.

Ellenőrzési kapacitás: 20 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2018. március, október

2.)

Ellenőrzés tárgya: 2017. évi belső ellenőrzési tapasztalatait alapul véve a belső ellenőrzés által tett javaslatok realizálásának utóellenőrzése

Ellenőrzött szerv: Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2017. évi ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervben megjelölt határidők.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2017. június

3.)

Ellenőrzés tárgya: Belső szabályozottság vizsgálatának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Városi Művelődési Központ és Könyvtár, 2651 Rétság, Rákóczi út 26.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy rendelkeznek-e a szükséges szabályzatokkal, azok jogszabályi megfelelése.

Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2018

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2018. július.

4.)

Ellenőrzés tárgya: Rétság Város Önkormányzat költségvetés tervezésének megalapozottsága és megvalósulása.

Ellenőrzött szerv: Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy mennyire volt megalapozott az Önkormányzat 2018. évi költségvetése. A költségvetés I. féléves megvalósulása és az előirányzatok alakulása, az esetleges módosítás okai.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások okmányok vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2018. I. félév.

Ellenőrzési kapacitás: 15 ellenőrzési nap

Ellenőrzés típusa: Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2018. augusztus-szeptember

5.)

Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése.

Ellenőrzött szerv: Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Városi Önkormányzat

Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamata megfelel-e jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. Áthúzódó kötelezettségvállalások és azok forrása.

Ellenőrzés módszere: Dokumentumok, nyilvántartások, kapcsolódó szabályzat és eljárásrend vizsgálata.

Ellenőrizendő időszak: 2018. év.

Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap.

Ellenőrzés típusa: Rendszer, pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzés ütemezése: 2018. november

6.)

Ellenőrzés tárgya: Pénztári folyamatok vizsgálata
Ellenőrzött szerv: Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Városi Önkormányzat
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e. Érvényesülnek-e az utalványozás szabályai és a bizonylati rend. Bankszámla és kézpénzkezelés.
Ellenőrzés módszere: Pénztári folyamatok vizsgálata, nyilvántartások, dokumentumok, bizonylatok mintavételes ellenőrzése.
Ellenőrizendő időszak: 2018. év az ellenőrzés megkezdéséig.
Ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőrzési nap
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzés.
Ellenőrzés ütemezése: 2018. december

Az ellenőrzési tervben szereplő témák vizsgálatához szükséges dokumentációk ellenőrzése során a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai az irányadók, annak alapján kell a vizsgálatokat lebonyolítani.