

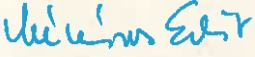
182/2019.


Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

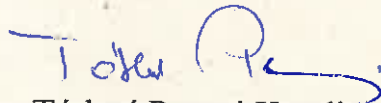
Előterjesztés

a Képviselő-testület 2019. december 19-i ülésére.

Tárgy: Javaslát a 2020. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Készítette:  Mészáros Edit
gazdálkodási osztályvezető-helyettes

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna
igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin
jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Városfejlesztési Bizottság

A napirendi pontot **nyílt** ülésen kell tárgyalni.
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2019. december 19-i ülésére.

Tárgy: Javaslat a 2020. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Tisztelt Képviselő-testület!

Isaszeg Város Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai szerint látja el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatait.

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. 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 belső ellenőr 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 a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 15.

pontja „ A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor

- a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint
- a belső ellenőrzés számára rendelkezésre álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

A kockázatelemzés feladata a kockázatok azonosítása. Célja hogy a hibákat a szervezet kontroll rendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat és szervezeteinek működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért van szükség néhány terület esetleg mélyebb vizsgálatára.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2019. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

Az ellenőrzési tervvel szemben támasztott stratégiai célok:

- a pénzügyi, gazdálkodási folyamatok ellenőrzése során a rendszerszemlélet erősödjön, a közpénzek felhasználásának, jogszerűségének, célszerűségének és átláthatóságának kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési módszerek alkalmazásával,
- segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását, racionálisabb működést biztosítson,
- kiemelten kell kezelni a vagyonkezelés szabályszerűségének ellenőrzését
- a magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-5 évente) kerüljenek ellenőrzésre
- elemző, ok-okozati összefüggéseket feltáró munkájával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést,
- legyen segítőkész, segítse elő a kedvezőtlen jelenségek feltárását, azok jövőbeni megelőzését.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembevételével az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak és a belső ellenőrzésről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelmények, valamint a PM ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók és a magyarországi államháztartás belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került összeállításra.

A belső ellenőr a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet a kockázatelemzés eredményei alapján állította össze, figyelembe véve 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglaltakat és a Belső Ellenőrzési kézikönyv előírásait, a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi normáit valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertani útmutatóban foglaltakat.

A belső ellenőrzés éves munkatervében foglalt ellenőrzéseket 2008. január 1-től határozatlan időre kötött szerződés alapján külső vállalkozóval kívánja megoldani az önkormányzat. A vállalkozó jelenlegi havi megbízási díja 134.786 Ft. Az évek óta változatlan megbízási díj bruttó 152.400 Ft/hó összegre történő emelését javasoljuk.

A belső ellenőr a jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a 2020. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

A vállalkozó a vonatkozó jogszabályok alapján (különös tekintettel az Áht., Ötv. a Ber. rendelkezéseire) tevékenység végzésére jogosult, a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatására jogosító engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik. A feladatok ellátását személyesen látja el. (Nagy Tibor, regisztrációs szám:5112131)

Mellékletek: 1. melléklet: 2020. évi ellenőrzési munkaterv
2. melléklet: 2020.évi kockázat értékelés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslatok elfogadására.

...../2019.(XII.19.) Kt. határozati javaslat

Tárgy: 2020. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározása

1.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat Intézményeinek és a Polgármesteri Hivatalnak belső ellenőrzésre vonatkozó 2020. évre előirányzott ellenőrzési feladatokat jóváhagyja a határozat mellékletében foglaltak szerint.

2.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a 2020. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

3.

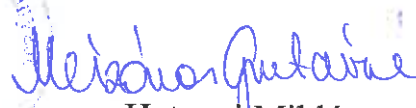
A Képviselő-testület a 2020. évi belső ellenőrzési feladat ellátáshoz szükséges forrást a 2020. évi költségvetésben biztosítja. Felkéri Hatvani Miklós polgármestert a szükséges intézkedések megtételére, valamint a szerződésben a megbízási díj 152.400 Ft/hó-ra történő módosítása, az összeg évenkénti inflációs rátával történő emelésével.

Határidő: 2020. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2019. december 3.




Hatvani Miklós
polgármester

2020. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Stratégiai terv 2017. – 2020. június		Az önkormányzat, a hivatal belső kontrollrendszere			
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2015. - 2019. év		Az önkormányzat kockázatelemzése, felülvizsgálva 2019. október			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
2019 évi beszámoló alátamasztásának vizsgálata, hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése. pénzügyi ellenőrzés	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgya: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési elszámolások dokumentumai, alaphozonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2019 év	<ul style="list-style-type: none"> Lehetséges eljárási kockázatok Szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi, pénzügyi	2020. április, május	35 ellenőri nap
Kötelezően nyilvánosságra hozandó adatok vizsgálata	Cél: közzétételi adatok megfelelétség Tárgya: a honlap kezelése, vonatkozó szabályzat, intézkedések Terjedelme: önkormányzat, hivatal Időszak: 2020 év	<ul style="list-style-type: none"> szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok 	Szabályszerűségi,	2020 szeptember, október	30 ellenőri munkanap
Az IVÜSZ gazdálkodási tevékenységének, szabályosságának vizsgálata	Cél: működés megfelelése Tárgya: a jogszabályoknak való megfelelés, teljesség, nyilvántartások megléte, dokumentáltsága, teljessége. Terjedelme: célszervezet egésze Időszak: 2019 év	<ul style="list-style-type: none"> megbízhatósági kockázat pénzügyi, szabályszerűségi 	Szabályszerűségi,	2020. március - május	30 ellenőri munkanap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A pénzkezelés szabályosságának, szigorú számadási nyomatványok kezelésének vizsgálata	<p>Cél: működés, nyilvántartás értékelése: szabályossága</p> <p>Tárgy: folyamatok, elszámolások szabályossága, értékelése</p> <p>Terjedelme: elszámolások dokumentumai, alaphibizonnylatok mintavételes eljárás</p> <p>Időszak: 2020 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok 	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2020 május	30 ellenőri munkanap
A Bóbita Óvoda felújítás, az Ipari Park beruházás, valamint a Hungyadi utcai rendelő felújítás ellenőrzése	<p>Cél: közbeszerzési törvénynek megfelelő a pályázati végrehajtás</p> <p>Tárgy: alvállalkozói kifizetések rendje, a beruházás végrehajtásának, befejezésének megfelelő dokumentumai</p> <p>Terjedelme: a keletkezett, előírt dokumentumok egésze</p> <p>Időszak: a beruházás teljes időszaka</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2020. január-november téma megosztásokkal	40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2020. éves munkatervébe időmeghatározás nélküli beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum: 2019. december 3.

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

szervezet vezetője

KOCKÁZATELEMZÉS A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVHEZ

Sor- szám	Folyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása							Kockázati pontszámok összesen	A folyamat kockázatossága
		Belső Kontrollok értékelése 5-15	Szervezeti struktúra 4-12	Előző ellenőrzés óra eltelt idő 2-10	Vezető aggályai a rendszer működését illetően 3-9	Pénzügyi szabályta lanságok valósz. 4-12	Munkatárs ak tap. és képz. 3-9	Kockázati pontszámok összesen		
1.	2019 évi beszámoló alátámasztásának vizsgálata, hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése; pénzügyi ellenőrzés	10	10	10	8	8	8	54	Magas	
2.	Kotelezően nyilvánosságra hozandó adatok vizsgálata	10	8	10	6	4	8	46	Magas	
3.	Az IVÜSZ gazdálkodási tevékenységének, szabályosságának vizsgálata	8	8	10	5	8	5	44	Magas	
4.	A pénzügyi szabályosságának, szigorú számadású nyomtatványok kezelésének vizsgálata	8	8	8	5	7	6	42	Közepes	
5.	A Bóbita Óvoda felújítás, az Ipari Park beruházás, valamint a Hunyadi utcai rendelő felújítás ellenőrzése	10	8	10	6	8	5	47	Magas	

Értékelés: 38 pontig alacsony kockázat, 39-43 pontig közepes kockázat, 44-ponttól magas kockázat

Budapest, 2019. december 3.

Nagy Tibor
belső ellenőrzési vezető