

129/2023.

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2023. november 16-i testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024. évre tervezett belső ellenőrzési feladatok meghatározására

Mészáros Edit
Készítette: Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető

Pisiák Zsuzsanna
Ellenőrizte: Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Tóthné Pervai Katalin
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 2023. november 16-i testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024. 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 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 kezelje 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 2024. 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 munkatervét szerződés alapján létrejött külső vállalkozóval oldja meg. A jelentések megállapításairól és az azokra tett intézkedésekről a 2024. 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: 2024. évi ellenőrzési munkaterv
2. melléklet: Kockázatelemzés a 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervhez

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására!

...../2023.(XI.16.) Kt. határozati javaslat

1.

Isaszeg Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja az Isaszeg Város Önkormányzat és intézményeinek, a határozat 1. melléklete szerinti 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet.

2.

A Képviselő-testület felkéri a Polgármestert, hogy a 2024. évi költségvetés végrehajtásának éves beszámolójával egyidejűleg a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről és megállapításairól, az azokra tett intézkedésekről tájékoztassa a Képviselő-testületet.

Határidő: 2024. évi beszámoló elfogadása.

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2023. november 3.


Hatvani Miklós
polgármester



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2021. – 2025. június	Az önkormányzat, a hivatal belső kontrollrendszere
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2015.- 2023. év	Az önkormányzat kockázatelemzése, felülvizsgálva 2022 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
Élelmezési adatszolgáltatásának iroda folyamata, normatívák megbizhatósága, dokumentálása	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: elszámolások szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési normatívák, igazolások dokumentumai, pénzügyi alapp bizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2023 év	<ul style="list-style-type: none"> Lehetséges eljárási kockázatok Szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi, pénzügyi	2024. március, április	35 ellenőri nap
Szlovák nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, elszámolásának szabályossága	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése Terjedelme: a költségvetési elszámolások dokumentumai, alapp bizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2023 év	<ul style="list-style-type: none"> szabályszerűségi megbizhatósági kockázatok 	Szabályszerűségi,	2024. szeptember, október	30 ellenőri munkanap

Belső ellenőrzési szabályzat

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
Isaszegi Polgármesteri Hivatal, mint központi pénztárának működése hogyan felel meg a jogszabályi, valamint a belső szabályozásnak	Cél: Működés értékelése, szabályossága Tárgy: pénzkezelés, szabályossága, szigorú számadású nyomtatványok kezelésének vizsgálata, nyilvántartások Terjedelme: elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás Időszak: 2023-2024. év	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok 	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2024. január, február	30 ellenőri munkanap
Humán Szolgáltató Központ szolgáltatásainak pénzügyi elszámolása, normatívákhoz kapcsolódó elszámolások	Cél: adatszolgáltatás megalapozottsága Tárgya: forgalmi naplók dokumentálása, étkezetések elszámolásai, tanyagondnoki szolgáltatások Terjedelme: nyilvántartások elszámolások. Időszak: 2023. év	<ul style="list-style-type: none"> • megbízhatósági kockázatok • kontrollfolyamatok 	Szabályszerűségi,	2024. július, augusztus	40 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2024. éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.

* Csatlolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum:2023.november 3.

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

szervezet vezetője

2. melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÜTEMTERVHEZ

Sor-szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása							Kockázati pontszám összesen	A folyamat kockázatosága
		Belső Kontrollok értékelése 5-15	Szervezeti struktúra 4-12	Előző ellenőrzés óta eltelt idő 2-10	Vez. aggályai a rendsz. műk. illetően 3-9	Pénzügyi szabálytalanságok valósz. 4-12	Munkatársak tap. és képz. 3-9	Munkatársak tap. és képz. 3-9		
1.	Élelmezési Iroda adatszolgáltatásának folyamata, normatívák megbízhatósága, dokumentálása	8	8	8	8	8	5	45	magas	
2.	Szlovák nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, elszámolásának szabályossága	8	8	8	6	4	8	42	közepes	
3.	Isaszegi Polgármesteri Hivatal, mint központi pénztárának működése hogyan felel meg a jogszabályi, valamint a belső szabályozásnak	8	6	8	4	6	7	39	közepes	
4.	Humán Szolgáltató Központ szolgáltatásainak pénzügyi elszámolása, normatívákhoz kapcsolódó elszámolások	8	6	10	4	8	6	42	közepes	

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

Budapest, 2023. november 3.

Nagy Tibor
belső ellenőrzési vezető