



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 20/2019.(X.24.) önkormányzati rendelet 21. § (3) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. november 28-i** ülésére

6. napirendi pont: *2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadása*

Előterjesztő: dr. Kiss Béláné jegyző

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Bella Andrea testületi referens

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Ügyrendi és Fejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek, önkormányzat által alapított gazdasági társaságok) ellenőrzését is.

A Dr. Lukácsné Gulai Anna által elkészített éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, a vizsgálatokba bevont intézmények részletezését, valamint az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2020. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és döntésének meghozatalára.

...../2019 (XI.28.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évre vonatkozó, Dr. Lukácsné Gulai Anna egyéni vállalkozó (egyéni vállalkozói regisztrációs szám: 6501645, cím: 2370 Dabas, Címer u. 12.) által elkészített belső



Kerepes Város Önkormányzat **Képviselő-testülete**


ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat elfogadja.


Ezzel egyidejűleg felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: dr. Kiss Béláné jegyző

Kerepes, 2019. november 18.


dr. Kiss Béláné
jegyző



IKTATÓBA ÉRKEZETT

2019 NOV 18.

E/11799

Kerepesi Polgármesteri Hivatal
IKTATVA 2019 NOV 18.
1365 - 53 d. 149. B. 149. B. 149. B.

KEREPES VÁROS
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2020.

Jóváhagyta Kerepes Város Önkormányzat képviselő-testülete

számú határozatával

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. A 29. § (1) bekezdés szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a képviselő-testület hagy jóvá.

Kerepes Város Polgármesteri Hivatala a fenti jogszabályi felhatalmazás alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően összeállította a 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A 2019. évi belső ellenőrzések tapasztalatai alapján kockázati tényező a nem teljes körű és átlátható jogügyleti nyilvántartás, a nem teljes körűen rögzített előzetes kötelezettségvállalások, az intézmények esetében az előzetes pénzügyi ellenjegyzés hiánya, a nyújtott támogatások elszámolási hiányosságai. A Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerepesi Városgazdálkodási Kft-nél tapasztalt hiányosságok miatt, ezen két gazdálkodó egységnél utóvizsgálat megtartása indokolt. A magas kockázati pontszámmal rendelkező ellenőrzési témákat újra súlyoztuk, az így elvégzett kockázatelemzés eredményeképpen került meghatározásra a 2020. évi ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása
- Az ellenőrzési lefedettség növelése
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése
- A 2019. évi belső ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítása
-

A Belső Ellenőrzés célja, hogy munkájával támogassa a szervezet hatékony, gazdaságos és eredményes működését.

Az ellenőrzések alkalmával készített elemző összegzések, átfogó helyzetértékelésekkel szeretnénk segíteni Kerepes Város Vezetőinek valamint Bizottságainak és a Képviselő testületnek a munkáját

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;

- h) az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az éves tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző lépéseket és magát a kockázatelemzést.

A gazdaságos, hatékony és eredményes ellenőrzési tevékenység előfeltétele az ellenőrzési feladatok céljának pontos meghatározása. A cél ismeretében jelölhető ki az ellenőrzés területe és hatóköre, valamint az ellenőrzés céljával összhangban álló - elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez szükséges - vizsgálati eljárások mennyisége és minősége.

A belső ellenőrzési terv készítése során azok a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területek kerültek előtérbe, melyek jelentős kihatással lehetnek a szervezetre. A kockázatoknak való kitettség mértékét, vagy jelentőségét a megfelelő kontrolltevékenységek elvégzése során lehet mérsékelni.

A belső ellenőrzés az alaptevékenységet leíró működési folyamatokat abból a szempontból ellenőrzi, hogy a vezetők által a kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok a hatáskörök, szabályzatok, szervezeti tagozódás, felelősségi körök és informatikai kontrollok.

A kockázati tényezők feltárása és értékelése

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a költségvetési szervek folyamataiban és szervezeti egységeinél meglévő kockázatokat.

A 2020. évi ellenőrzési munkatervünk összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítést alkalmaztuk. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

A kockázati tényezők besorolása az alábbi fő kategóriák szerint történt:

- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabály változási, szabályozási kockázatok
- Működési-stratégiai kontrollok kockázata
- Költségvetésre gyakorolt hatás kockázata

A belső ellenőrzés kiindulópontjai a működési-, tevékenységi folyamatok, miközben önmaga is a költségvetési szerv irányítási és szabályozási rendszerében egy kontrollfolyamatot képez. Elsődleges célja a szervezeten belül a jelentős kockázatnak kitett területek ellenőrzése.

A 2020. évi ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatokon alapuló megközelítés érvényesült. A belső ellenőrzési tervet azoknak a kockázatoknak és veszélyeknek kitett területeknek az értékelése alapján dolgoztuk ki, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész szervezetre. Az ellenőrzési erőforrásokat azokra a területekre összpontosítottuk, amelyeken legnagyobb a hibák előfordulási valószínűsége.

Az alábbi ellenőrzési témák kaptak magas kockázati értéket:

1. Átlátható, könnyen kezelhető, teljes körű jogügyleti nyilvántartás, mely az összes vállalt kötelezettséget tartalmazza
 2. Bizonylati fegyelem betartása, gazdálkodási szabályzatban foglaltak betartása, integrált pénzügyi rendszer teljes körű működtetése, kiemelt figyelemmel az előzetes kötelezettségvállaló modulra.
 3. Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében
 4. Támogatói szerződések jogszerűsége és a nyújtott támogatások elszámolása
 5. A Kerepesi Városgazdálkodási Kft. ellenőrzése utóvizsgálat keretében
- Az új ciklusprogram készítése szükségessé teszi, hogy az új Képviselő –testület teljes körűen megismerje az összes hatályos vállalt kötelezettséget, egy jól kezelhető jogügyleti nyilvántartás álljon rendelkezésre. Fontos szempont, hogy a pénzügyi ellenjegyzést naprakész könyvelés támassza alá, amihez nélkülözhetetlen, hogy teljes körűen rögzítsék az előzetesen vállalt kötelezettségeket.
 - 2019. évben sokat javult a számviteli fegyelem, hatályba lépett egy új gazdálkodási szabályzat. A mintavételezéses eljárás során azonban még mindig sok a gazdálkodási szabályzatnak nem megfelelő kifizetés, illetve az intézményeknél a pénzügyi ellenjegyzés nélküli szerződés kötés/megrendelés, ezért indokolt ezt a területet újra vizsgálni.
 - A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában nagyon sok mulasztást/bizonylathiányt tárt fel az ellenőrzés, ezért indokolt utóvizsgálat keretében vizsgálni, hogy megtörtént-e a mulasztások pótlása, alá támasztottak-e a közpénz felhasználások.
 - 2019. évi vizsgálatok során többször tapasztalható volt, hogy a nyújtott támogatások esetében nem volt teljes körű a támogatói szerződés, nem tartalmazta, hogy a támogatással el kell számolni, illetve Pl. a Városgazdálkodási Kft-nél annak ellenére nem történt meg az elszámoltatás, hogy a megállapodás tartalmazta.
 - A Kerepesi Városgazdálkodási Kft. működése stratégiai fontosságú a város életében, ezért fontos, hogy a feltárt hiányosságok felszámolásra kerüljenek. Fentiek miatt javasolt az utóellenőrzés.

A belső ellenőrzés személyi feltételei

A munkát a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat szerint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr látja el, 45 ellenőri nap keretében. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatban felmerülő belső ellenőrzési igény esetén a Jegyző speciális szakmai tudással rendelkező szakértőt fog megbízni.

A tervezés során továbbiakban figyelembe vettük a belső ellenőrzési vezető feladatait és annak időigényeit.

Többek között:

- a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára,
- kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítására, szükség esetén a stratégiai terv felülvizsgálatára,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítésére,
- belső ellenőrzések nyilvántartására,
- intézkedések nyomon követésére,
- ellenőrzési jelentések technikai feladataira (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése),
- tájékoztató anyagok összeállítására fordítandó idő igényeket.

Éves ellenőrzési terv

A 2020. évre tervezett ellenőrzéseket a kockázatelemzés alapján az 1 számú melléklet tartalmazza, melyben feltüntettük az ellenőrzések tárgyát, célját, módszereit, ellenőrizendő időszakot, azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés típusát, ellenőrzött szervezeti egységet, ellenőrzés tervezett ütemezését, és az ellenőrzésre fordítandó kapacitást.

Kerepes, 2019. november 20.


Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőrzési vezető


Látta : Dr.Kiss Béláné
jegyző

I. számú melléklet

Kerepes Város 2020. évi belső ellenőrzési tervéhez


Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	A szerződések nyilvántartásának ellenőrzése, szerződések formai és tartalmi követelményeinek megfeleltetési ellenőrzése, 2019. évről áthúzó kötelezettségek ellenőrzése.	Cél: Annak megállapítása, hogy a hatályos szerződéseket nyilvántartják-e, fellelhető-e eredeti példány minden szerződésből, a szerződések tartalmi és formai követelményei megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak. Az ASP rendszerben rögzítésre került-e valamennyi áthúzó kötelezettség, hogy a zárszámadás a valós adatokat tartalmazza.	A gazdasági ciklusprogram és a 2020. évi költségvetés készítését veszélyeztető, ha nem ismert valamennyi kötelezettség, amit az előző ciklusban vállaltak.	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Valamennyi gazdálkodó egység	2020. I. negyedév	10 ellenőrzési nap
2.	Pénzügyi elszámolások és ezek alapjául szolgáló számviteli bizonylatok ellenőrzése, a gazdálkodási szabályzatnak történő megfeleltetés évi 2 alkalommal	Ellenőrzött időszak: 2019. év Cél: annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolások a hatályos jogszabályoknak megfelelően történnek-e. Módszer: próbaszerű ellenőrzés Időszak: 2020 március, november hó ellenőrzése	A jogszertlen működésnek anyagi és egyéb jelentős kockázata lehetséges	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Napközi otthonos óvoda, Babaliget Bölcsőde	2020. II és IV. negyedév	8 ellenőrzési nap
3.	A Német Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról 2019. évben készült jelentésben foglaltak utóvizsgálata	Cél: annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásában feltárt hiányosságokat felszámolták-e.	A 2019. évi vizsgálat során megállapításra került, hogy a közpénz felhasználását nem megfelelően dokumentálták, így nem volt megállapítható a jogszertű felhasználás	Utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal és a Német Nemzetiségi Önkormányzat	2020. II. negyedév	5 ellenőrzési nap
4.	A 2018 és 2019. évben nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelően megtörtént-e a támogatások elszámolása.	2019. évi vizsgálatok során tapasztalható volt, hogy a támogatási szerződések nem tartalmazták az elszámolási kötelezettséget, illetve nem történt meg az elszámoltatás	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat	Polgármesteri Hivatal	2020. III. negyedév	6 ellenőrzési nap
5.	A Kerepesi Városgazdálkodási Kft. tevékenységéről 2019. évben készült jelentésben foglaltak utóvizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézkedési terv kiadásra került-e, és az abban foglaltakat végrehajtása teljes körűen megtörtént-e.	A 2019. évi vizsgálat több olyan szabálytalanságot tárt fel, melyek akadályozták a jogszertű, gazdaságos működést.	Utóellenőrzés	Kerepesi Városgazdálkodási Kft.	2020. IV. negyedév	4 ellenőrzési nap
6.	Tanácsadás, ellenőrzési beszámoló, ellenőrzési terv készítése, rendkívüli ellenőrzések					2020.	12 ellenőrzési nap

Kerepes, 2019. november 20.

Láttá:


Dr. Kiss Béla
jegyző

Készítette:


Dr. Lukácsné Gulai Anna
belső ellenőr