

Izsák Város Aljegyzőjétől

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2019. december 3-án tartandó ülésére

Tárgy: Izsák Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása.

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010. számú gyakorlati standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervezésnek kockázatelemzésen kell alapulnia.

I.

1. A belső ellenőrzés tervezésének alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

a) A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

b) A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie

A stratégiai ellenőrzési tervnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Bkr.**). 30.§ (1) bekezdése alapján **négy évet** kell lefednie és az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai eszközöket.,
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését,
- c) a kockázati tényezőket és értékeléseket,
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, **évente** újra bele kell foglalni az éves belső ellenőrzési tervbe. A rövid távú tervezés egy éves időtávra szól.

c) A tervezésnek folyamatosnak kell lennie

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet **évente** aktualizálni szükséges, felül kell vizsgálni a stratégiai ellenőrzési terv időszakára kitűzött célokat. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján -

meg kell határozni a következő esztendő konkrét feladatait, el kell készíteni az éves ellenőrzési tervet.

d) A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

II.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

1. A szervezet folyamatainak azonosítása és megértése

A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának első lépéseként a belső ellenőrzésnek meg kell értenie a főbb folyamatokat. A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során az általános összefüggésekből kiindulva, fokozatosan el kell jutni az egyedi jellemzők megértéséig.

A folyamat célja és tárgya:

Meg kell ismerni a folyamat célját és tárgyát, valamint a vezetőség által meghatározott, a célok elérése szempontjából fontos tényezőket. A folyamat céljainak közvetlenül kapcsolódniuk kell a szervezet céljaihoz, illetve a meglévő egyéb célokhoz (pl. jogszabályi megfelelés).

A folyamat általános jellemzése:

A folyamatok kezdete, vége, kulcsfontosságú inputjai, outputjai, eredményei és változásai, a részfolyamatok, az információ technológia hatása a folyamatra, illetve más vonatkozó és fontos információk.

2. Kockázati tényezők és a főbb kontrollpontok azonosítása, elemzése

Miután a belső ellenőrzés részletesen megismerte és megértette a fő- és alfolyamatokat, azonosítani tudja a folyamathoz kapcsolódó jelentős kockázatokat.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését. Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- a) A bekövetkezésének **valószínűsége**;
- b) A bekövetkezés **hatása** (pl.: a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás).

A belső ellenőrzési fókusszal és a folyamat jellegével összefüggő kérdések megválaszolása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

- Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
- A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
- Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt. A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége (mely lehet magas, közepes és alacsony; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 3, közepes: 2, alacsony: 1) valamint;
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása (mely ugyancsak lehet: magas, közepes és alacsony hatás; vagy számszerű értékkel, pl. magas: 3, közepes: 2, alacsony: 1) alapján.

A kockázatelemzés során a legfontosabb kontrollpontokat fel kell tárni, a belső ellenőrzésének látnia kell a kontrollpontok rendszerét. Ennek során fontos, hogy a belső ellenőr megértse és dokumentálja az információkat, hogy a kontrollpontokat és az azonosított jelentős kockázatokat közvetlenül egymáshoz kapcsolja.

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat. Ezután a jegyző összesítheti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan.

3. A kockázatelemzés végeredményének kialakítása

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek (jegyző) össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek során két összetevőt kell bemutatni:

- *a vizsgált folyamat mennyire jelentős, fontos*
- *a vizsgált folyamat mennyire kockázatos.*

Ebből a két tényezőből kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat **„összesített kockázatait értékelését” adja.**

Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

A belső ellenőrzés saját szakmai ítélőképességére (pl. eddigi ellenőrzési tapasztalataira) támaszkodjon a kockázatelemzés végleges összeállítása során.

A végleges kockázatelemzést **meg kell vitatni a polgármesterrel** annak érdekében, hogy a felmérés logikai alapja közös értelmezést nyerjen, illetve a kockázatelemzés eredményére vonatkozóan konszenzus alakuljon ki.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tárgyévet követő évre kell ellenőrzési tervet készíteni az alábbi tartalommal:

- a tervezett ellenőrzés tárgya,
- az ellenőrzés célja,

- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- az ellenőrzésekre tervezett kapacitást.

Tisztelt Képviselő-testület!

Ennek megfelelően készült el a következő évi ellenőrzési terv.

Izsák, 2019. november 27.

Dr. Nagy Attila Egon
aljegyző

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzatra vonatkozó 2020 évi belső ellenőrzési tervet - az e határozat mellékletét képező tartalommal - jóváhagyja és végrehajtását elrendeli.

Határidő: 2020. december 31.

Felelős: Dr. Nagy Attila Egon aljegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

*2020. évi
belső ellenőrzési terve*

Jóváhagyta: A Képviselő-testület __/2019.(__.__.)
számú határozatával.

I z s á k, 2019. december __.

Bak Nándor
jegyző

IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

2020. évi belső ellenőrzési terve

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

1.) Újabb szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzésre történő felkészülés, a meglévő dokumentumok tartalmi és szabályszerűségi vizsgálata, szükség szerinti módosítások elkészítése, a 2019. évre vonatkozó költségvetési beszámoló elkészítése a kiadott módszertani útmutató ellenőrzési szempontjai alapján.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata, továbbá:
Valamennyi általa irányított és fenntartott költségvetési szerv

Ellenőrzés célja: A szervezetek működési környezetének felmérése, a szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2019. január 1- 2019. december 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 30 nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2020. január – március** hónap

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető
Intézményvezetők.

2.) A 2019. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a gyermekétkeztetés területére és a feladat ellátási szerződésekben foglaltak végrehajtására.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és a fenntartásában működő költségvetési szervek és a gyermekétkeztetés kapcsán a feladatellátó.

Ellenőrzés célja: A feladatokhoz kapcsolódó normatívák célszerű felhasználása, a feladatok ellátásához szükséges önerő indokoltságának vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2019. január 1 – 2019. december 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 10 nap

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: 2019. március hónap.

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr,

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Sutus Mónika pénzügyi
Bernáth Gáborné élelmészvezető
Intézményvezetők.

3.) Vagyon és számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, pénzügyi folyamatok szabályozottsága, kötelezettségvállalási rendszer működtetése, szállítói tartozások ellenőrzése.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és az Izsáki Polgármesteri Hivatal.

Ellenőrzés célja: A szükséges egyeztetések végrehajtási gyakorlatának vizsgálata, naprakészség és a szállítói kifizetések gyakorlata, a késedelmi kamatok felszámításának indokoltsága. Az ingatlan vagyon teljes körűségének ellenőrzése az ingatlan-nyilvántartás adatai alapján. Vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezősége, a biztosítási gyakorlat megfelelése, leltározás.

Ellenőrzési időszak: 2019. január 1- 2019. december 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 10 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2020. július hónap.**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,
Vagyon nyilvántartási felelős,
Műszaki ügyintéző
Intézményvezetők vagy megbízottaik.

4.) Az adó és adók módjára behajtásra kerülő köztartozások, költségvetési kintlévőségek (bérleti díjak, támogatások, segélyek stb.) alakulásának vizsgálata, a hátralékok megszüntetésének lehetőségei, a behajthatatlanság elemzése, az elévülés lehetőségének megakadályozása.

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata,
Izsáki Polgármesteri Hivatal

Ellenzés célja: Hatályos jogszabályoknak való megfelelés,
az önkormányzat likviditási helyzetének elemzése az elmaradt és késedelmes befizetések függvényében, a behajtási eljárások költségei és eredményei közötti gazdaságossági elemzés elvégzése.

Ellenőrzési időszak: 2019 január 1- 2019. december 31.

Ellenőrzésre tervezett idő: 10 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés időpontja: **2020. szeptember hónap.**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzéshez adatokat szolgáltatnak: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető,
Adóügyi munkatársak.

5.) Utóellenőrzések:

- a) Az 1-4 pont szerinti ellenőrzések megállapításainak értékelése alapján az ellenőrzési terv módosítása szerint,
 - b) Külső szervek ellenőrzéseinek megállapításain alapuló ellenőrzések,
 - c) A Képviselő-testület külön rendelkezése szerint az INNO-KOM Kft működésére vonatkozóan.
- Szükséges intézkedési tervek előkészítése.

I z s á k, 2019. november 27.

Dr Nagy Attila Egon
aljegyző

Izsák Város Önkormányzatának kockázat elemzése 2020-évre									
Kockázati tényező	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előirányzaton belüli gazdálkodás, működési kockázat	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő, történeti kockázat	Munkatársak végzettsége, tapasztalata, hozzáállása	Belső kontroll, a helyi szabályozás	Külső és környezeti hatások	Pontszám összesen	Kockázat mértéke magas 56-tól, közepes 46-55 alacsony 45-ig	felelős
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-4	1-4	1-3	1-3			
Súlyozás	6	5	4	3	3	2			
Ponthatár	6-18	5-15	4-16	3-12	3-9	2-6			
A z e l é r t p o n t									
Költségvetés tervezése, végrehajtása, beszámolók	2x6	3x5	3x4	2x3	3x3	3x2	60	M	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető
Normatíva igénylése önkormányzati szinten	2x6	3x5	3x4	2x3	3x3	2x2	58	M	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető
Az elszámolás alatt és a folyamatban lévő fejlesztési projektek végrehajtása	1x6	1x5	2x4	1x3	3x3	3x2	37	A	Polgármester, Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető

Közbeszerzési eljárás, közbeszerzési terv alapján	1x6	1x5	2x4	2x3	2x3	3x2	37	A	Polgármester, Jegyző,
Követelések behajtása, helyi adók kezelése	3x6	2x5	4x4	3x3	3x3	3x2	68	M	Jegyző, Losoncziné V. Judit, Bóbisné Magó Lídia ügyintézők Sutus Mónika cs.vezető
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	2x6	1x5	2x4	2x3	2x3	2x2	41	A	Jegyző, Sutus Mónika csoportvezető
Vagyon és számviteli nyilvántartások.	3x6	2x5	3x4	2x3	3x3	2x2	59	M	Jegyző, Polgármester Sutus Mónika csoportvezető
Céltámogatások felhasználása: alapítványok, egyházak	2X6	1x5	1x4	1x3	2x3	1x2	32	A	Polgármester, Jegyző Sutus Mónika csoportvezető
Gyermekétkeztetési feladatok ellátása	2x6	3x5	3x4	2x3	2x3	3x2	57	M	Polgármester, Jegyző Sutus Mónika csoportvezető
<i>Külső szervek ellenőrzésének hasznosulása (Kincstár)</i>	2x6	2x5	3x4	2x3	2x3	2x2	50	K	<i>Polgármester, Jegyző</i> Sutus Mónika csoportvezető

Fenti kockázatelemzés alapján, egyeztetve a polgármesterrel, és a pénzügyi csoportvezetővel **magas kockázatúnak az alábbi területeket értékeltük:**

1.) A korábbi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés olyan mélységben végezte el a szabályozási, a könyvelési és a nyilvántartási rendszerek ellenőrzését, melyre korábban nem volt példa az Önkormányzatnál. Rögzítésre került, hogy az Önkormányzatnak, mint intézményfenntartónak kiemelt feladata a jogszabályi körzet kialakítása, az intézmények működtetése, a központi támogatások feltételül szabott kritériumok teljesítése, a célszerűtlen felhasználások és az elszámolások naprakészségének biztosítása, a nettó finanszírozás feltételeinek teljesítése, az előírt nyilvántartások folyamatos vezetése, az elfogadott éves költségvetés negyedévenkénti módosítása, a vagyonsvédelem és a helyi bevételek (kiemelten helyi adók) realizálási feltételeinek biztosítása. **Eltelt három év így a vizsgálat ismételten várható, melyre készülni kell, ismétlődő hiányosság nem fordulhat elő.**

2.) A költségvetési normatívák igénylésénél és elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetési törvény 2. számú mellékletében meghatározott feltételek teljesítésére és az előirányzatok kötöttségéből eredő, meghatározott cél szerinti felhasználására. Tétéles ellenőrzést kell végrehajtani minden egyes jogcím vonatkozásában. Amennyiben nem a leírtak szerint történik meg a felhasználás, akkor visszafizetési kötelezettség keletkezik, ami duplán jelent vagyoni hátrányt, mivel kamatfizetési kötelezettség is jelentkezik a jogalap nélkül igénybe vett előirányzatok vonatkozásában.

3.) Kiemelt területnek kell tekinteni az adóhátralékok és a korábbi évek költségvetési követeléseinek beszédését, mivel a **jelentős kintlévőség** esetében számolni kell az elévülés lehetőségével is. Tétélesen vizsgálni kell, hogy mennyi a tényleges hátralék, ebből mennyi a behajthatatlan összeg és a behajthatatlan követelések közé melyek vezethetők át. Mivel működési és fejlesztési vonzata egyaránt van a saját bevételeknek, így a likviditás biztosításához erőteljes végrehajtási tevékenységet kell folytatni.

4.) Vagyon és számviteli nyilvántartások területén tétéles ellenőrzés végrehajtását tartjuk szükségesnek és el kell végezni valamennyi intézményben a tétéles leltározást, a bérleti és egyéb hatályos szerződések felülvizsgálatát. Az ingatlanok esetében átkell tekinteni a vagyonelemekre vonatkozó hatályos szabályozásokat és ennek megfelelően kell elvégezni a vagyonskataszter és a számviteli nyilvántartások egyeztetését és a kapcsolódó biztosítási rendszer aktualizálását.

5.) Mivel a gyermekétkeztetés kiemelt kormányzati cél is, várhatóan több forrás érkezik az önkormányzathoz, melynek felhasználása, az ehhez kapcsolódó nyilvántartási rendszer biztosítása és naprakészsége fokozott odafigyelést igényel, mert nem azért kapjuk a támogatást, hogy visszafizessük, hanem ezért, hogy a rászorult gyermekek részére azt biztosítsuk.

Közepes kockázatúnak ítélt tevékenységek

1.) A külső szervek ellenőrzéseit minden esetben fokozott figyelemmel kell kísérni és a feltárt hiányosságok ismétlődésének lehetőségét ki kell zárni. A szakmai ellenőrzések elősegítik a „jó gyakorlat” kialakítását és ezzel tovább tudjuk javítani a Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények (Általános Művelődési Központ, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Gondozási Központ, Egészségügyi Szolgálat) szakmai munkáját a megjelenő társadalmi igényeknek való megfelelést.

Alacsony kockázatúnak ítélt tevékenységek:

1.) Az elszámolás alatt és folyamatban lévő fejlesztési projektek végrehajtása. Itt figyelemmel vagyunk a befejeződött, valamint a folyamatban TOP pályázatokra. A szabályozási rendszer és az új közbeszerzési törvény szerint már kijelölt szervezetek végzik a projektek előkészítését, koordinálását, elszámolások előkészítését és a beszámolókat szabályszerű elkészítését (Bács-Kiskun Megyei Területfejlesztési Nonprofit Kft- TOP pályázatok, Nemzeti Fejlesztési Programiroda - KKMO5 fejlesztés, Magyar Államkincstár folyamatosan kontrolltevékenységet végez a nála vezetett számlákon vezetett pénzeszközök felhasználását illetően, stb.)

2.) Közbeszerzési eljárás, közbeszerzési terv alapján. Az előző pontban leírtak miatt.

3.) A bizonylati rend, a bizonylatok kezelése, pénzkezelés területén az új jogszabályok nyomán több helyi szabályzat készült és rendszeres felülvizsgálatuk megoldott.

4.) A céltámogatások meghatározása (szervezetek támogatása) képviselő- testületi hatáskörben van, a hivatalnak végrehajtói feladatai vannak.

Izsák, 2019. november 27.

Kutas Tibor
polgármester

Dr:Nagy Attila Egon
aljegyző

Megjegyzés:

Az intézményi szintű kockázatelemzések elkészítését Izsák Város Jegyzője felügyeli és koordinálja.