

<i>Sorszám:</i> Ny/8.	<i>Tárgy:</i> Békés Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása
<i>Döntéshozatal módja:</i> Egyszerű többség	<i>Véleményező bizottság:</i> Pénzügyi Bizottság
<i>Tárgyalás módja:</i> Nyílt ülés	<i>Előkészítette:</i> Tárnok Lászlóné jegyző, Juhos Józsefné belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (*a továbbiakban: Mötv.*) 119. § (3)-(4) bekezdései szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (*a továbbiakban: Bkr.*) 29.§ (1) bekezdése szerint minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá. A 2019. évi belső ellenőrzési terv készítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Bkr. előírásait kell alkalmazni.

A 2019 évi belső ellenőrzési terv összeállításához a Békés Város Önkormányzat belső ellenőrzésének 2015-2019. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terve, mint szervezeti stratégia (célkitűzések) szolgált alapul. A 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Békési Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. Nagyon fontos kockázati tényező a kontrollkörnyezet (pl. a jogszabályok) változásaira való reagálás, valamint a szervezeti átalakítás és a bekövetkezett személyi változások.

Békés Város Önkormányzat 2019. évi éves belső ellenőrzési terve a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója és a Bkr. 31. §-ának rendelkezéseit figyelembe véve került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- b) az ellenőrzések célját;
- c) az ellenőrizendő időszakot;
- d) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- e) az ellenőrzések típusát;
- f) az ellenőrzések tervezett ütemezését

Az Önkormányzat Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervével alátámasztva folytatódik az elmúlt évekhez hasonló gyakorlat, amely az önkormányzat által alapított, intézmények működtetésének és gazdálkodásának szervezettségét és az önkormányzatoktól kapott támogatások felhasználását jelöli meg a vizsgálatok tárgyául.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2019. évben is a gazdálkodással összefüggő valamilyen terület, és az azokhoz kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

A kiemelt kockázati tényező a vizsgált szervezetek belső kontrollrendszere, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások, ezek kötelező tartalma kerül felülvizsgálatra.

„Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról”

Békés Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor,
- az ellenőrzött időszak kibővítése vált szükségessé.

Békés Város Önkormányzatának 2019. évre összeállított belső ellenőrzési tervének célja, hogy segítse a képviselő-testület által kitűzött önkormányzati célok elérését, elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Ennek érdekében tevékenységével járuljon hozzá a működésre és gazdálkodásra vonatkozó előírások betartásához, a tulajdonosi szemléletű, takarékos, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.

A fentiek figyelembevételével elkészített 2019. évi éves ellenőrzési tervet az *1. számú melléklet* szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

Határozati javaslat:

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletét képező tartalom szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2019. évi zárszámadás időpontjában
Felelős: jegyző

Békés, 2018. november 22.


Izso Gábor
polgármester


.....
Jogi ellenjegyző


.....
Pénzügyi ellenjegyző

Békés Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

A stratégiai terv, valamint az ezzel összhangban álló éves ellenőrzési tervek készítését – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII:31) Kormányrendelet szerint – kockázat-elemzéssel kell alátámasztani.

Békés Város Önkormányzata a belső ellenőr által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2019. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2019. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai

A 2019. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszert választottam.

A stratégiai Ellenőrzési tervben meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a Hivatal és az Önkormányzati Intézményei működésére.

Az eljárásba vont kockázati tényezők a következők voltak:

1. Változás/átszervezés
2. A rendszer komplexitása
3. Bevételszint/Költségszint
4. A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
5. Az előző ellenőrzés óta eltelt idő

A 2019. évi éves ellenőrzési terv kialakításánál még a további kockázati tényezőket vettem figyelembe:

- Az intézmény szervezeti változásai, átszervezése
- Az intézmény működésének szabályozottsága
- A szabályozás érvényesülése a gyakorlatban
- Humán erőforrás (gazdasági apparátus személyi feltételei és szakképzettsége)
- A gazdálkodási tevékenység tárgyi és információs feltételei
- Az intézmény működési bevétele
- Az intézmény működési kiadása
- A befektetett eszköz állomány nettó értéke
- Az alkalmazotti létszám nagysága
- Előző fenntartói ellenőrzéskor megállapított hibák száma
- A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése

A 2019. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.

- A 2018. évi **normatív állami hozzájárulás** elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2018. évi **pénzmaradvány felülvizsgálata** a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál valamint az Önkormányzatnál.

2019. évben intézményi átfogó ellenőrzés

- **Békés Város Polgármesteri Hivatal** 2017-2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- **Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ** 2017-2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése.
- **A Békési Püski Sándor Könyvtár** 2017-2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- **Jantyk Mátyás Múzeum** 2017-2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Célellenőrzések:

- **Intézményfenntartó Társulás** szabályozottsága és rendszer ellenőrzése 2017. január 1. - 2018. december 31. közötti időszakra.

A gazdálkodást érintő szabályzatok jogszerűségének, érvényesülésének, az éves beszámoló tartalmának, megfelelő alátámasztásának, a pénzkezelési gyakorlatnak, a számviteli és munkajogi előírások betartásának, illetve e területeken a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése, értékelése.

Békés, 2018. november 22.

Juhos Józsefné

belső ellenőr

2019. évi intézményi ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzendő intézmény megnevezése	A tervezett ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meghatározása	Ellenőrzés ütemezése
1.	Békés Város Polgármesteri Hivatala	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2017–2018. év	30 munkanap	2019. április - május
2.	Békés Városi Kecske-méti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2017-2018 év	30 munkanap	2019. szeptember
3.	Békési Püski Sándor Könyvtár	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2017-2018 év	15 munkanap	2019. szeptember – október hó
4.	Jantyk Mátyás Múzeum	Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás	a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e	Tipusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés Módszere: szűrópróbaszerű, ill. egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes	2017-2018 év	15 munkanap	2019. október – november hó

2019. évi belső ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzési feladatok	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzött egység	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás meg-határozása	Ellenőrzés ütemezése
1.	A 2018. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata	a 2018. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2018. év	25 munkanap	2019. január
2.	A 2018. évi pénzmaradvány felülvizsgálata	Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.	Pénzügyi ellenőrzés	Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal	2018. év	25 munkanap	2019. február-március
3.	Intézményfenntartó Társulás	A társulás a támogatást a támogatói szerződésben foglaltaknak megfelelően használták-e fel.	Céllenőrzés	Intézményi társulás	2016-2017. év	30 munkanap	2019. november-december