

|   |  |
|---|--|
| Sorszám:<br><br><b>Ny/9.</b>                    | Tárgy:<br><b>Békés Város Önkormányzata<br/>2020-2024. évi stratégiai<br/>ellenőrzési tervének és 2020.<br/>évi belső ellenőrzési tervének<br/>elfogadása</b> |
| Döntéshozatal módja:<br><b>Egyszerű többség</b> | Véleményező bizottság:<br><b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság</b>  |
| Tárgyalás módja:<br><b>Nyílt ülés</b>           | Előkészítette:<br><b>Tárnok Lászlóné jegyző,<br/>Juhos Józsefné belső ellenőr</b>  |

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: *Mötv.*) 119. § (3)-(6) 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: *Bkr.*) 16. § (2) bekezdése szerint:

*„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.”*

A fentiekből adódóan a jegyző a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval szervezte meg – az önkormányzat nem foglalkoztat belső ellenőrt. A külső szolgáltató egyben ellátja a *Bkr.*-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

### **I. Stratégiai ellenőrzési terv 2020-2024.**

A *Bkr.* 30. §-a előírja:

*„(1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely –összhangban a szervezet hosszú távú céljaival –meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:*

*a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;*

*b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;*

*c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;*

*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.*

(2) *A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.*

**Stratégiai terv:**

- Hosszútávra határozza meg a belső ellenőrzés céljait, valamint a tevékenységének és fejlesztésének irányát;
- Segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljainak megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- A rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- A stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- A stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljainak jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- A stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, stratégiai tervet készít, amely meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontjait, a feladat ellátáshoz szükséges erőforrásokat, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá. A stratégiai terv 4 évre készül, a szervezet tevékenységi körét, sajátosságait figyelembe véve.

**II. Éves ellenőrzési terv 2020.**

Az Möt. 119. § (3)-(4) bekezdései szerint

*„a jegyző köteles olyan pénzügyi, irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”*

Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A Bkr. 31. §-a szerint a költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését írja elő. Az éves ellenőrzési terv a következőket tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés 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;

## Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. november 28-i ülésére

- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

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

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy elősegítse az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hatékonyságát, eredményességét, gazdaságosságát az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátási követelményeknek megfelelő teljesítése mellett.

Az Möt. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá. A fentiek figyelembevételével elkészített 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervet az *1. számú melléklet*, a 2020. évi éves ellenőrzési tervet a *2. számú melléklet* szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

### **Határozati javaslat:**

**I. Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Határidő: folyamatosan**

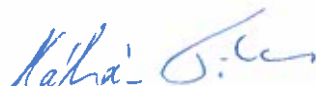
**Felelős: Kálmán Tibor polgármester**



**II. Békés Város Képviselő-testülete Békés Város Önkormányzatának 2020. évi éves ellenőrzési tervét a határozat 2. számú melléklete szerint elfogadja.**

**Határidő: folyamatosan, beszámolásra: 2020. évi zárszámadás időpontja**

**Felelős: Tárnok Lászlóné jegyző**

Békés, 2019. november 21.

  
Kálmán Tibor  
polgármester

  
Jogi ellenjegyző  
  
Pénzügyi ellenjegyző

**Békés Város Önkormányzata  
stratégiai ellenőrzési terve  
2020 – 2024. év**

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az Önkormányzatra, Békés Város Polgármesteri Hivatalára, valamint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményekre, az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokra.

Békés Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, illetve az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magába, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

**Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok**

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- Az Önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása,
- Az önkormányzat intézményei működésének, gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése.
- A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.
- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést.
- A belső ellenőrzés vizsgálja a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények, továbbá az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok és szervezetek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelését.

**A belső ellenőrzés stratégiai céljai**

A Bkr.2. § b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”.

## **Előterjesztés Békés Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. november 28-i ülésére**

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatásköre kiterjed mind a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben kiadott belső szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának betartatásának ellenőrzésére.

A nemzetközi belső standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- a belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység,
- a belső ellenőrzés a felelős szervezeti irányítás egyik legfontosabb elemeként működik
- a belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait.

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése. Ezek a rendszerek:

- önkormányzati feladatellátás rendszere
- helyi közszolgáltatás rendszere
- intézményhálózat rendszere,
- vagyongazdálkodás rendszere,
- városüzemeltetés rendszere
- szociális, egészségügyi rendszere
- feladat és hatáskör rendszer
- gazdálkodás belső kontrollrendszere

Vizsgálni és értékelni kell:

- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését,
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodását, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a számviteli rend és fegyelem betartását,
- az előirányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelőségét,
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonvédelem biztosítását,
- Hazai és Európai Uniós pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,

- normatív állami hozzájárulások, támogatások igénylésének elszámolásának jogszabályi megfelelését,
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzéseken kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell lefolytatni.

### **A belső kontrollrendszer értékelése**

Az Államháztartásról szóló törvény (továbbiakban Aht.) értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény. 69 §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a.) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtják végre,
- b.) az elszámolási kötelezettségeket teljesítések
- c.) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magába foglalja az önkormányzat és az irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és a Bkr. követelményeinek megfelelően kialakítani és működtetni az alábbiakat:

*A belső kontrollrendszer elemei:*

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert

A költségvetési szervekre vonatkozóan a Bkr. 8. §-a a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, és tartalmazza különösen a felelőségi valamint informális szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A belső ellenőrzés az önkormányzat céljainak elérése érdekében a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzést is.

### **A kockázati tényezők és értékelésük**

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

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) előszítéséhez is.

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az önkormányzatok feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

Az önkormányzatra és az intézményeire ható kockázatok a következők:

- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya.
- A költségvetésben betervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.
- Nem megfelelő információáramlás a szervezeten belül.
- A nem megfelelő dokumentáltság.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A dolgozók képzettségének és gyakorlatának hiánya.

Intézményeink tevékenysége többnyire kötelezően ellátandó állami feladatokra korlátozódik, ezért bevételeiket a változó piaci árviszonyok kevésbé befolyásolják. Csupán a beszerzéseknél érzékelik a versenyhelyzet árakra gyakorolt hatását, amit bizonyos mértékig ki lehet védeni, élni lehet alkalmanként a kínálati piac lehetőségeivel, árajánlatok bekérése és a közbeszerzési eljárás lefolytatása révén.

A rendszeresen elvégzett felügyeleti és pénzügyi ellenőrzésekkel az intézményi gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

### **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

Békés Város Önkormányzata a belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató bevonásával látja el. A belső ellenőr egyben ellátja a Bkr-ben meghatározott belső ellenőri vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is.

A külső szolgáltató kiválasztásakor minden esetben figyelemmel kell lenni a Bkr. 24.§ -ban előírt általános és szakmai követelményekre. A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladat ellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő.

Békés Város Polgármesteri Hivatalánál, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

### **A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

Az ellenőrzött szervek (a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézmények) kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § e) bekezdés).

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Jegyző gondoskodik.

### **Az ellenőrzés által vizsgálandó területek**

Az intézmények ellenőrzésekor a vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a fenntartott intézményi szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.



- **Békés Város Önkormányzatánál és a városi intézményeknél, valamint a Polgármesteri Hivatalnál, továbbá az Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságoknál, egyesületeknél kétévente felügyeleti ellenőrzést kell tartani.**
- **Nemzetiségi Önkormányzatoknál kétévenként felügyeleti ellenőrzést kell tartani.**

Az intézményellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

A Nemzetiségi Önkormányzat, Békés Város Önkormányzata valamint a Polgármesteri Hivatali belső ellenőrzés kiemelten kezelt területei:

- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

## **Békés Város Önkormányzata 2020. évi éves 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.

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2020. évi éves ellenőrzési terv kialakítását megalapozó főbb kockázati tényezők a következők voltak:

- 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 2020. évi ellenőrzési terv kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információgyűjtés technikái közül a kockázatelemzési kritérium mátrix módszerét választottuk.

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 2020. évi ellenőrzésre javasolt területek az alábbiak:

- A 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata.
- A 2019. évi pénzmaradvány felülvizsgálata a város intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál.

2020. évben intézményi átfogó ellenőrzés

- Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő 2018-2019 év gazdálkodásának ellenőrzése
- Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde 2018.-2019 évi gazdálkodásának ellenőrzése
- Intézményfenntartó Társulás szabályozottságának és a 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

**Célellenőrzések:**

- Gyermekétkeztetés ellenőrzése  
(szabályozott e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata,)
- Adócsoport ellenőrzése  
(Maradéktalanul betartják-e a Helyi adókról szóló törvényt. Adategyeztetéseknek eleget tesznek e, információkat kérnek e más hatóságoktól, végeznek e helyszíni ellenőrzéseket, s ezeket hogyan dokumentálják, a kintlévősége behajtására minden intézkedési lehetőséget kihasználják e)

A javasolt belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatok átfogják az önkormányzati gazdálkodás kiemelt területeit.

## KOCKÁZATELEMZÉS A 2020. ÉVI INTÉZMÉNYI ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

### Kockázatelemzési kritérium mátrix

| Kockázati tényezők                               |               |           |                 | Súly |
|--|---------------|-----------|-----------------|------|
| Változás/átszervezés                             | 1-nincs       | 2-kicsi   | 3-jelentős      | 4    |
| A rendszer komplexitása                          | 1-nincs       | 2-kicsi   | 3-nagy          | 4    |
| Bevételszint/Költségszint                        | 1-alacsony    | 2-közepes | 3-magas         | 6    |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1-kicsi       | 2-közepes | 3-magas         | 3    |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő                  | 1- éven belül | 2- 1-2 év | 3- 2 évnél több | 2    |

### Intézmények

- A) Békés Város Önkormányzata
- B) Nemzetiségi Önkormányzat
- C) Békés Város Polgármesteri Hivatala
- D) Békési Kistérségi Társulás**
- E) Békési Püski Sándor Könyvtár
- F) Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ
- G) Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ
- H) Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő**
- I) Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde**
- J) Jantyik Mátyás Múzeum

|  | A         | B         | C         | <b>D</b>  | E        | F        | G         | <b>H</b>  | <b>I</b>  | J        |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| Változás/átszervezés                             | 3         | 3         | 3         | <b>4</b>  | 1        | 1        | 1         | <b>4</b>  | <b>4</b>  | 1        |
| A rendszer komplexitása                          | 3         | 2         | 3         | <b>4</b>  | 1        | 1        | 3         | <b>4</b>  | <b>4</b>  | 2        |
| Bevételszint/Költségszint                        | 3         | 3         | 3         | <b>6</b>  | 1        | 1        | 3         | <b>6</b>  | <b>6</b>  | 2        |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 1         | 1         | 2         | <b>3</b>  | 1        | 1        | 1         | <b>3</b>  | <b>3</b>  | 1        |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő                  | 3         | 1         | 1         | <b>3</b>  | 1        | 1        | 2         | <b>3</b>  | <b>3</b>  | 1        |
| <b>Összes pontszám</b>                           | <b>13</b> | <b>10</b> | <b>12</b> | <b>20</b> | <b>5</b> | <b>5</b> | <b>10</b> | <b>20</b> | <b>20</b> | <b>7</b> |

Az átfogó ellenőrzésre javasolt intézmény a **Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő, Békési Kistérségi Társulás, Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde.**

Békés, 2019. november 21.

Juhos Józsefné.  
belső ellenőr

## 2020. évi intézményi ellenőrzési terv

| Sor-szám | 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.       | Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő | Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés<br>Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2018 – 2019. év      | 40 munkanap                         | 2020. április - május      |
| 2.       | Békési Kistérségi Társulás               | Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés<br>Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2018 – 2019. év      | 25 munkanap                         | 2020. augusztus-szeptember |
| 3.       | Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde      | Tervezés, operatív gazdálkodás, beszámolás | a gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű-e | Típusa: Pénzügyi és rendszerellenőrzés<br>Módszere: szűrőpróbaszerű, ill. egy-egy kiválasztott hónap bizonylatai esetében tételes | 2018 – 2019. év      | 40 munkanap                         | 2020. szeptember-október   |

## 2020. 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 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata | a 2019. évi normatív állami hozzájárulások igénybevétele jogszerűen történt-e   | Pénzügyi ellenőrzés           | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2019. év                    | 25 munkanap                          | 2020. január-február hó  |
| 2.      | A 2019. évi pénzmaradvány felülvizsgálata                               | Az Önkormányzat és az intézmények valamint a Polgármesteri Hivatal a pénzmaradványukat a valóságnak megfelelően állapították-e meg.<br>Maradéktalanul betartják-e a Helyi adókról szóló törvényeket.<br>Adategyeztetéseknek eleget tesznek e, információkat kérnek e más hatóságoktól, végeznek e helyszíni ellenőrzéseket, s ezeket hogyan dokumentálják, a kintlévősége behajtására minden intézkedési lehetőséget kihasználják e | Pénzügyi ellenőrzés           | Városi intézmények és Polgármesteri Hivatal | 2019. év                    | 30 munkanap                          | 2020. február-március hó |
| 3.      | Adócsoport  | Maradéktalanul betartják-e a Helyi adókról szóló törvényeket.<br>Adategyeztetéseknek eleget tesznek e, információkat kérnek e más hatóságoktól, végeznek e helyszíni ellenőrzéseket, s ezeket hogyan dokumentálják, a kintlévősége behajtására minden intézkedési lehetőséget kihasználják e  | Célellenőrzés                 | Önkormányzat                                | 2019-2020. I.-III. negyedév | 25 munkanap                          | 2020. október hó         |
| 4       | Gyermekékeztetés  | Szabályozott-e a működés, a rendelkezésre álló programot helyesen használják e, a kedvezményezettek jogosultságának vizsgálata  | Célellenőrzés                 | Önkormányzat                                | 2019-2020. I-III. negyedév  | 25 munkanap                          | 2020. november hó        |