BIATORBÁGY

VÁROS JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/112,113 mellék

Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

Előterjesztés

Biatorbágy Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és a stratégiai ellenőrzési tervről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. Fentiek alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az azt megelőző év december 31-éig hagyja jóvá a képviselő-testület.

A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását

- a tervezett ellenőrzések tárgyát,

- az ellenőrzések célját,

- az ellenőrzendő időszakot,

- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,

- az ellenőrzések típusát,

- az ellenőrzések ütemezését,

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,

- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,

- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,

- a képzésekre tervezett kapacitást

- az egyéb tevékenységeket.

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

Mivel a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével oldjuk meg, így ellenőri kapacitás vizsgálat végzésére nincs szükség, továbbá mind az ellenőr személyére vonatkozó képzettségi, mind továbbképzési előírás betartása a szolgáltatást végzőt terheli.

Fentiek alapján kérem a mellékelt határozati javaslat elfogadását!

Biatorbágy, 2019. november 18.

Tisztelettel:

dr. Kovács András s.k.

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2019. (XI. 28.) határozata

Biatorbágy Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervéről és a stratégiai ellenőrzési tervről

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testület elfogadja Biatorbágy Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

(Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.)

Felelős: jegyző
Határidő: 2020. december 31.

Végrehajtásért felelős: Pénzügyi Osztály

1. sz. melléklet

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Biatorbágy Város Önkormányzata részére
2020. évre

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzésekés stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozást.

b.) a belső kontroll rendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolása során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
  - állami normatívák elszámolása
  - pénzkezelés
  - költségvetési bevételek beszedése
  - befektetés kezelések
  - költségvetések kialakítása
  - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
  - költségvetési szervek működése
  - önkormányzati tulajdonú társaságok működése
  - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
  - szabályozottság vizsgálata
  - azok betartásának ellenőrzése
  - egyes egyedi projektek eleminek vizsgálata

pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés, stb.

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme, de minden évben kiemelten kell kezelni az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálatát.
- 2018. évben az Állami Számvevőszék 3 db átfogó ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és Polgármesteri Hivatalnál ezek jelentései 2019. év végén és várhatóan 2020. év elején fognak a Képviselő-testület rendelkezésére állni. és a Polgármesteri Hivatalnál, így azokban szükségesnek látjuk a megállapításaikra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzését. Az Ász ellenőrzések témái:
  i. Intergritás és belső kontroll téma ellenőrzése.
  ii. Önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága téma ellenőrzése.
  iii. Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása téma ellenőrzése.
- előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése miatt tartalék napokat kell az ellenőrzési tervbe beállítani.
- mivel a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatok nagy részét, így a belső kontrollrendszerrel, illetve ellenőrzéssel és azok szabályozásával kapcsolatos tanácsadói, valamint adminisztrációs feladatokra is kell napokat tervezni.

Összeállította: Jóváhagyta:

…….. ……..

Belső ellenőrzési vezető Jegyző

Belső ellenőrzési terv kialakításához kockázatelemzési módszertan

A kockázat típusai

Eredetileg a kockázatelemzést elsődlegesen a pénzügyi ellenőrzések megtervezéséhez alkalmazták – a szabálytalan kiadásokból, bevételveszteségből, lopásból, helytelen eszközhasználatból vagy eszközveszteségből stb. származó pénzügyi veszteség valószínűségének értékelése.

Ennek ellenére a koncepció ugyanúgy alkalmazható (bár megvalósítása valószínűleg bonyolultabb) a nem tisztán pénzügyi kockázatok értékeléséhez – pl. a műveletek gazdaságtalan vagy nem hatékony működtetésére, illetve a közérdeket érintő tevékenységek vagy intézkedések valószínűségére vonatkozóan. A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli (a működési célkitűzéseket vagy teljesítmény kritériumokat nem érik el), ezért a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazható.

Kockázati tényezők

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.
Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke

és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); rejlő inherens kockázat; elhelyezkedés, delegálás

Környezeti külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.

Belső kontrollhoz kapcsolódó a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Közvélemény a közvéleményre gyakorolt hatás

A vezetőség véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni.

Kockázatelemzés

A kockázat értékelése alapvetően a fent említett, különféle tényezők kvalitatív minősítésére alapul, amely a tapasztalatokra és a rendelkezésre álló információkra támaszkodó megítélést eredményez.

KOCKÁZATELEMZÉSI MÓDSZERTAN

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzés a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Kontrollok értékelése Súly: 5

1) Megfelelő és eredményes
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge

2. Változás / Átszervezés Súly: 4

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása Súly: 4

1) Komplex
2) Közepesen komplex
3) Nem komplex

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel Súly: 3

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2) Közepes mértékű
3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

5. Költségszint Súly: 6

1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás Súly: 2

1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő Súly: 2

1) 1 évnél kevesebb
2) 1-2 év
3) 2-4 év
4) 4-5 év
5) 5 évnél több

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően Súly: 3

1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Súly: 4

1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás Súly: 3

1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége Súly: 3

1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Közvélemény érzékelése Súly: 4

1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A 8. “Vezetőség aggálya” tényezőt illetően az adott intézmény vezetőjének véleményét is ki kell kérni.

Az 5. kockázati tényező esetében elképzelhető, hogy pontos bevétel- és költségösszegeket (pénznemben kifejezve) állapítanak meg, de amennyiben ez nem lehetséges, az árbevétel- és költségszinteket magasként, közepesként vagy alacsonyként értékelhetik.

A kockázati tényezők és súlyaik kiszámításának, valamint a rendszerek prioritási besorolásának leegyszerűsítésére szoftvert alkalmazható (pl. Microsoft Excel).

A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és amennyiben szükséges, koordinálnia kell a többi szervezeti egység vezetőjével.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

A kockázatelemzés során a következő értékelési határt kell figyelembe venni az ellenőrzés ütemezéséhez:

70 pont alatt	**Alacsony**
70 - 100 pont között	**Közepes**
100 pont fölött	**Magas**

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon dolgozókkal, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

3. számú melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2020
Biatorbágy

S. Sz.	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	2019.évi normatíva igényléseket alátámasztó dokumentumok vizsgálata	jogszerűség	2019. év	12	pénzügyi mintavételes	február	PH Pénzügyi Osztály
2	Iskolai gyermekétkeztetés térítési díjak beszedésének vizsgálata	megbízhatóság	2019. év	12	pénzügyi mintavételes	április	beszedő helyek
3	"Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése - Az Önkorm. gazdálkodásának fenntarthatósága (egyedi ellenőrzés)" c.Ász.ell.	Ász el-re tett intézkedések ell.	2019. év	6	utóellenőrzés	intézkedési terv szerint	Polgármesteri Hivatal és Önk.
4	„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése" . Ász ell.	Ász el-re tett intézkedések ell.	2019. év	6	utóellenőrzés	intézkedési terv szerint	Polgármesteri Hivatal és Önk.
5	Élelmezési normatívák felhasználásának vizsgálata	megbízhatóság	2019. év	10	pénzügyi mintavételes	június	Gólyafészek Bölcsőde konyhája
6	Tartalék napok száma rendkívüli ellenőrzésekre	Igény szerint		3		megbízás esetén	
7	Tanácsadás, illetve adminisztrációs teendőkre			4			
Belső ellenőrzés összesen:				**53**			