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 2018. évi belső ellenőrzési tervéről**

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.

Az Mötv. 119.§ (5). bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület hagyja jóvá.

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 szolgáltatás 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, 2017. október 13.

Tisztelettel:

dr. Kovács András s.k.
jegyző

***Mellékletek:***

1. számú melléklet: Stratégiai ellenőrzési terv
2. számú melléklet: A 2018. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés összefoglalása
3. számú melléklet: 2018. évi ellenőrzési terv

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2017. (X. 26.) határozata**

**Biatorbágy Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervéről**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testület elfogadja Biatorbágy Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

(Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.)

**Felelős:** jegyző
**Határidő:** 2018. december 31.
**Végrehajtásért felelős:** Pénzügyi Osztály

1. sz. melléklet

# STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Biatorbágy Város Önkormányzata részére
2016-2019. időszakra

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.
- minden évben belső ellenőrzést kell tartani egy önkormányzati alapítású költségvetési szervnél és egy önkormányzati tulajdonú társaságnál.
- évente kell valamely folyamat szabályozottságát, vagy szabályosságát ellenőrizni.
- az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a fentieken kívül figyelembe veendő:
    a. az előző időszakban végrehajtott külső vagy belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.
    b. Az Önkormányzati Képviselő-testület tagjai által felvetett ellenőrizendő témák.
- 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

2. sz. melléklet

**A 2018. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés összefoglalása**
Biatorbágy Város Önkormányzata számára

A 2016-2019. időszakra szóló Stratégiai ellenőrzési terv, valamit az elvégzett kockázatelemzés alapján a 2018. évi belső ellenőrzési terv összeállítás a során a következőket javasolom figyelembe venni:

1. magas kockázatúnak tekintett és jelentős pénzügyi hatású, így minden évben kiemelten ellenőrizendő az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálata.
2. az ellenőrzési gyakoriság miatt (itt régen volt belső ellenőrzés) magas kockázatba eső egységek rendszerellenőrzése:
    - költségvetési szervek közül: Polgármesteri Hivatal
    - önkormányzati tulajdonú cégek esetén: Biatorbágy Város Egészségügyi Ellátó Nonprofit Kft.
3. a gyakori jogszabályváltozások, valamint az ellenőrzési gyakoriság miatt (régen volt ellenőrizve) miatt a szabályzatok megfelelősége és naprakészsége ellenőrizendő.
4. Biatorbágy Város Önkormányzati Pénzügyi Bizottságának 2015. október 21-i ülésén bizottsági javaslataként az „infotörvény betartásának” ellenőrzése is rögzítésre kerül az éves ellenőrzési tervben.
5. a fentieken túl éves szinten javasolom az előre nem látható igényekre, tartalék ellenőrzési napokat rögzíteni, valamint a tanácsadási és adminisztrációs teendők ellátásának napjait biztosítani.

Székesfehérvár, 2017. október 11.

**Gerlang Ferenc**
Belső ellenőrzési vezető