

Indítvány

Abádszalók Városi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására (Abádszalók Képviselő-testületének 2018. november 29-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előző évekhez hasonlóan 2018. évben is el kell készíteni a 2019. évi belső ellenőrzési ütemtervet tekintettel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. előírásaira, miszerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. „

Abádszalók Városi Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzési feladatainak ellátására Abádszalók Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a Költségvetési Ellenőr Kft-vel fennálló szerződése értelmében 2019. december 31-ig a belső ellenőrzési feladatokat a Költségvetési Ellenőr Kft-vel, mint külső szolgáltatóval kívánja elláttatni. Az ellenőrzési feladatok kiterjednek Abádszalók Városi Önkormányzat gazdasági társaságának tulajdonosi ellenőrzésére is. A feladat ellátás formája külső szolgáltatóval történő feladat ellátás.

A Költségvetési Ellenőr Kft Molnárné Kovács Klára regisztrált belső ellenőrt bízta meg a belső ellenőrzési vezetői feladatokkal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet rendelkezik arról, hogy az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a szervezet stratégiai ellenőrzési tervének figyelembevételével – belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot küld a Jegyző részére.

Az ellenőrzési terv megküldésének határideje a tárgyévet megelőző november 30. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóvá hagyni.

A kockázat elemzés során az alábbi feladatok kerültek ellátásra:

Az Önkormányzat Jegyzője a folyamatokat és al-folyamatokat a szervezet célkitűzéseire gyakorolt hatásuk alapján súlyozta. 2019. évre a szervezet célkitűzései közül a legjelentősebb célkitűzés a vagyongazdálkodás hatékonyságának növelése és a vagyon nyilvántartás vezetés szabályszerűségének növelése, valamint annak biztosítása, hogy az ASP rendszerbe a lehető legpontosabb módon kerüljön nyilvántartásba vételre az Önkormányzat teljes körű eszközállománya, valamint a az Önkormányzat mérlegvalódiságát megalapozza egy teljeskörű leltár felvétel.

A hatályos jogszabályi előírások szerint a belső ellenőrzés **elvégezte az Önkormányzat és költségvetési szervei folyamatainak és al-folyamatainak kockázat elemzését. A kockázat elemzés és a Jegyző Úr által megállapított súlyszámok alapján megállapításra kerültek a legmagasabb kockázatú és/vagy legjelentősebb folyamatok és al-folyamatok.**

A nagy kockázatú folyamatok által kiemelt kockázatúnak ítélt folyamatok elsősorban azok, amely folyamatok szabálytalan működtetése jelentős pénzügyi veszteséget okozhatnak.

A belső ellenőrzési vezető a magas kockázati értéket mutató folyamatokat és al-folyamatokat összevetette az ellenőrzési stratégiai előírásokkal. (2. sz. melléklet). A 3. sz. mellékletben a magas kockázatú folyamatokat vezetői megítélés és az ellenőrzési stratégiai tervben rögzített ellenőrzési

gyakoriságok alapján költségvetési szervekhez rendelte. A 2019. évi belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembe vételre került az ellenőrzési stratégiai terv előírásai közül, hogy a belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell szereznie a vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosításának és kihasználtságának megvalósulásáról, a céljellegű önkormányzati támogatások szabályszerű felhasználásáról, a közbeszerzések és közbeszerzési eljárások szabályszerűségéről, valamint az Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések szabályszerűségéről.

Az ellenőrzési tervre készített javaslat szerint 2019. évben ellenőrzésre kerül az Önkéntes tűzoltóság működésének pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése, a 2018. évi közmunkaprogramban történő értékesítések szabályszerűsége, a Tisza-tó Kft gazdálkodásának hatékonysága, vagyonkezelése, az Önkormányzat és költségvetési szervei 2018. évi leltározási tevékenysége, valamint az elnyert Európai Unió pályázatok végrehajtásának és elszámolásának szabályszerűsége 2018. évben

Az ellenőrzési indítvány alapján az ellenőrzési ütemtervben meghatározott feladatok ellátására tervezett ellenőrzési napok száma 22 nap, amelyet tovább növel 2 nap tartalékidő. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésének és az ellenőrzési tervnek az elkészítése, az intézkedési tervek nyilvántartása, valamint az ellenőrzési beszámoló elkészítése további 9 ellenőri napot vesz igénybe.

Ezen túlmenően a belső ellenőrzés -külön díjazás ellenében - kapacitást biztosít rendkívüli ellenőrzési feladatok ellátására.

Kérem az 1. sz. melléklet szerinti ellenőrzési ütemtervre vonatkozó javaslat elfogadását.

Abádszalók, 2018. november 16.

Molnárné Kovács Klára
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagytam az indítvány betérjesztését:


Dr Szabó István
Jegyző

Abadzsalkó Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embem nap ⁵		külső embem nap ⁶		saját embem nap		külső embem nap ⁷		saját embem nap		külső embem nap		saját embem nap		külső embem nap		embem nap	
Helyi önkormányzat (6-11)	0,0	0,0	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	32,0	0,0	32,0	0,0
Önkormányzati és Hivatal	0,0	0,0	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0	0,0	0,0	32,0	0,0	32,0	0,0
Saját szervezetnél	0,0	0,0	11,0	0,0					2,0	0,0				0,0			8,0	0,0	0,0	0,0	21,0	0,0	21,0	0,0
Átányított szervezetnél	0,0	0,0	5,0	0,0															0,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	6,0	0,0															0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0

2019. évi ellenőrzési terv 3.sz. Melléklet

Abádszalók Város Önkormány- zat	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Utóellenőrzés*				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen									
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény								
	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap								
Helyi önkormány- zat (I.+II.)	3,0	0,0	##	###	13,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	22,0	0,0	22,0	0,0
Önkor- mányzati Közös Hivatal	3,0	0,0			13,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	13,0	0,0	13,0	0,0	
Saját szervezetnél	2,0	0,0			11,0	0,0											0,0	0,0					2,0	0,0			11,0	0,0	11,0	0,0
Irányított szerveknél	1,0				2,0		1,0				3,0		0,0				5,0	0,0					2,0	0,0			5,0	0,0	5,0	0,0
Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0			0,0	0,0							1,0	0,0			6,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	1,0	0,0		6,0	0,0	6,0	0,0

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Önkéntes tüzoltóság pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a szervezet működésének és vagyongazdálkodásának szabályszerűségéről, a feladat ellátás pénzügyi megfelelőségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Időszak 2017. év.	- informatikai program változás - folyamat komplexitása, - vezetőség aggályai - legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	Pénzügyi, szabályszerűségi	Abádszalóki Önkéntes Tűzoltóság	2019. 03. 25-05.10.	3 nap
2.	2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége	Cél: Bizonyosságszerzés a selejtezések és leltározások szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés, rovacsolás Időszak :2018	-informatikai program változás -Folyamat komplexitása -Folyamat jövőre gyakorolt hatása -Szakmai és társadalmi környezet értékelése	szabályszerűségi	Abádszalók Városi Önkormányzat és költségvetési szervei	2019. 04. 23-05. 30.	5 nap
3.	2018. évi Közmunkaprogramban történő értékesítés szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: Bizonyosságszerzés a közfoglalkoztatásban végzett értékesítések nyilvántartásai, elszámolásai szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018.	-folyamat komplexitása -munkatársak képzettsége, tapasztaltsága -szakmai és társadalmi környezet értékelése -vezetőség aggályai	szabályszerűségi	Abádszalóki Városi Önkormányzat	2019. 09.16-10.30.	3 nap
4.	Tisza-tó Kft gazdálkodásának hatékonysága	Cél: Bizonyosságszerzés a Kft gazdálkodásának hatékonyságáról, vagyongazdálkodásának eredményességéről Dokumentum alapú ellenőrzés, Ellenőrzési időszak :2018. év	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	Felügyeleti tulajdonosi ellenőrzés	Tisza-tó Kft	2019.09. 30. - 11. 15.	6 nap

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés- re fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Eu-s pályázatok szabályszerűség e	Cél: Bizonyosságszerzés az Eu-s pályázatok szabályszerűségéről Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2018.	-folyamat komplexitása -folyamat jövőre gyakorolt hatása -szakmai és társadalmi környezet értékelése	szabályszerűségi ellenőrzés	Abádszalók Városi Önkormányzat,	2019.10.10.- 11.20..	5 nap
6.	Tartalekidő	Váratlan események miatti ellenőrzésre időkeret					2 nap
	Összesen						24 nap

Folyamatok	Al-folyamatok	Célokra gyakorolt hatás 1 alacsony 2 mérsékelt 3 közepes 4 nagymértékű	Kockázat valószínűsége 1 alacsony 2 mérsékelt 3 jelentős 4 nagymértékű	folyamat fontossága	Folyamat összesített értékelése	Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak
1	2	4	5	6	7=4*5*6	8
Szabályozottság	Szervezeti és működési szabályzatok	3,71	3,14	5	58,25	A működés szabályozottsága, a szabályzatok színvonala,
	Közös Hivatal és önálló működésű intézmények közötti felelősségvállalási, munkamegosztási	3,57	3,42	5	61,05	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Költségvetés tervezése					54,02	gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és
	atott megillető normatívák igényléséhez létszámjelentések elkészítése	3,33	3,56	5	60,94	
	Engedélyezett foglalkoztatási létszámra javaslat készítés	2,7	3,2	5	43,2	
	Személyi juttatások és járulékok megtervezése	3,22	3,67	5	59,09	Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása,
	kénti dologi kiadások előző évi tényszámok alapján történő	3,44	3,89	5	66,91	Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása,
	Működési célú bevételek tervezése	3,11	3,44	5	53,49	Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása,
	Közbeszerzés	3,11	3,56	5	55,36	A közbeszerzések és közbeszerzési eljárások,
	e álló fedezet meglétének ellenőrzése	3,33	3,56	5	59,27	Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony
Pénzforgalom könyvelése					53,62	

Banki kiadási tételek könyvelése		3,78	3,78	4	57,13	A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
Banki bevételek utalványozásának előkészítése		3,78	3,78	4	57,13	A kötelezettségvállalások megalapozottsága, illetve azok nyilvántartása,
Vagyongazdálkodás					55,92	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága,
	Vagyonrendelet rendszeres felülvizsgálata	3,67	3,33	5	57,28	A költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése,
Vagyon forgalomképesség szerinti besorolásának megfelelő nyilvántartása		3,44	3,44	5	59,16	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Leltározás		3,33	3,22	5	53,61	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Selejtezés		3,33	3,22	5	53,61	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Beruházás						Európai uniós forrásból megvalósított fejlesztések prioritással bírnak
	Gazdaságossági számítások	3,22	3,22	5	51,84	Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és
	Nyilvántartásba vétel	3,44	3,33	5	57,28	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Közmunkaprogram	Közmunkaprogram nyilvántartásainak vezetése	3,33	3,33	5	55,44	A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása,
Önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság ellenőrzése belső ellenőrzési terv szerinti ellenőrzés		3,44	3,44	5	59,17	A vagyongazdálkodás, a vagyon és eszközök hasznosítása, illetve kihasználtsága, Céljellegű önkormányzati támogatások, A számviteli előírások érvényesülése a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, végrehajtásáról szóló beszámolók elemzése, okán prioritást élvez

Abádszalók Városi Önkormányzat magas kockázatú folyamatainak és alfolyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritások szerinti ellenőrzések kapcsolata 2019. évi ellenőrzési tervhez (3.sz. Melléklet)

Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok	Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások				
	Önkéntes tűzoltóság pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése	2018. évi selejtezési folyamatok és a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár dokumentumainak szabályszerűsége	2018. évi Közmunkaprogram-ban történő értékesítés szabályszerűségének ellenőrzése	Tisza-tó Kft gazdaságának hatékonysága	Eu-s pályázatok szabályszerűsége
Szervezeti szabályzat	x				
Közös Hivatal és önálló működésű int. Közötti munkamegosztási megáll.	x	x			
Javasolt foglalkoztatási létszámhoz személyi	x				

Intézmény enkénti dologi kiadások előző évi tényszámo k alapján történő tervezése	x					
Közbeszert- zés					x	
Rendelkező sre álló fede- zet meglé- tének ellen- őrzése	x				x	
Pénzforgalo m könyvelése	x				x	
Banki tételek könyvelése	x				x	
Vagyonga zdlalkodás	x		x		x	
Selejtezés	x		x		x	
Leltározá s	x		x		x	
Beruházás i, dologi kiadások teljesítése	x		x		x	

Ellenőrzési fókusz	<p>Szabályszerű működés, teljeskörű bizonylatolás, vagyongyarápítás, vagyon pótlás, hatékony gazdálkodás.</p> <p>Pénzügyi veszteség nélküli gazdálkodás</p>	<p>Mérleg eszközsorainak alátámasztottsága</p>	<p>Közfoglalkoztatás elszámolásainak alátámasztottsága, értékesítés szabályszerűsége, értékesítés bevételeinek szabályszerű elszámolása és nyilvántartása</p>	<p>Vagyongazdálkodás hatékonysága, feladat ellátás hatékonysága</p>	<p>Pályázati kiírás szerinti megvalósítás, megvalósításhoz szállítók kiválasztásának szabályszerűsége, támogatások leigénylésének szabályszerűsége</p>
-----------------------	---	--	---	---	--